

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ABIATAR S.A.

En mi calidad de Contador General presento las Notas a los Estados Financieros de la empresa ABIATAR S.A. por los años terminados al 31 de diciembre del 2,018 y 2,017, develando en ellas la información más relevante de los mismos.

ABIATAR S.A.
ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVOS
DESDE 1RO DE ENERO 2017 AL 31 DE DICIEMBRE 2018

		2,018	2,017
INGRESOS OPERACIONALES			
Servicios		5,048,801.96	3,995,534.73
Bienes		3,468.98	893.40
Provision Ingresos		181,975.25	-
TOTAL INGRESOS	23	5,234,246.19	3,996,428.13
COSTO DE VENTAS	24	(3,669.78)	(735.78)
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		5,230,576.41	3,995,692.35
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION			
De personal		(4,227,199.97)	(3,158,571.45)
Gastos varios		(703,208.13)	(590,854.84)
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	24	(4,930,408.10)	(3,749,426.29)
(-) OTROS EGRESOS			
Amortizaciones		(20,826.21)	(10,997.89)
Depreciaciones		(54,601.19)	(28,568.17)
Contribuciones e impuestos		(686.15)	(502.59)
Provision Incobrables		(3,000.33)	-
Diferencias Temporarias por Aplicación de NIFF		(13,376.34)	-
TOTAL OTROS EGRESOS		(92,490.22)	(40,068.65)
UTILIDAD OPERACIONAL / PÉRDIDA OPERACIONAL		207,678.09	206,197.41
(+) OTROS INGRESOS		4,027.64	17,709.55
(-) OTROS GASTOS		-	(910.00)
PERDIDA (-) / UTILIDAD (+) DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		211,705.73	222,996.96
(-) Participación Trabajadores		(31,755.86)	(33,449.54)
(-) Impuesto a la Renta Causado	25	(45,460.37)	(35,902.58)
(-) 10% Reserva Legal		(5,226.51)	-
(=) RESULTADO DEL AÑO		129,262.99	153,644.84
(-) Impuestos Diferidos	25	9,446.25	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		138,709.24	153,644.84


FRANCISCO AGUIRRE
GÉRENTE GENERAL


SILVIA CHALCO
CONTADOR GENERAL

Nota 1. Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones

La Compañía se constituyó en la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, mediante escritura pública, celebrada el 5 de julio del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 21 de julio del 2010, con el nombre de **ABIATAR S.A.**

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.G.13.0001606 del 15 de marzo del 2013 aprobó el cambio de domicilio de la compañía de la de Guayaquil a la ciudad de Quito.

El objeto social principal de la Compañía se basa en la presentación del servicio de tele mercado o marketing publicidad, directa o indirecta por intermedio de centros de recepción y emisión de llamadas de y hacia clientes.

Al 31 de diciembre del 2018 el personal total de la Compañía alcanza los 621 empleados.

Situación Económica del país:

Durante el 2018 la situación económica del Ecuador ha crecido un 1,1 por ciento, una cifra menor a la previsión inicial, debido a los problemas de déficit fiscal que enfrenta el país, según reportes del Banco Central, debido a una fuerte caída del sector petrolero asociada a una reducción en los niveles de extracción del crudo.

Las autoridades preveían inicialmente un crecimiento de su Producto Interno Bruto (PIB) del 2 por ciento, pero el Gobierno ha reducido el gasto corriente y la inversión pública para equilibrar sus alicaídas finanzas, lo que ha obligado a las autoridades económicas a revisar sus previsiones determinando que el año 2019 será un año de ajuste el cual busca unas finanzas públicas más sólidas y reducir el déficit fiscal, lo cual va a tener un impacto en la economía.

Las autoridades esperan una recuperación de la económica ecuatoriana para los años 2020 y 2021.

La administración de Abiatar S.A. considera que la situación antes indicada no ha originado efectos significativos en las operaciones de la compañía, pero que llevó a continuar con una política de control de gastos y optimización de recursos. Para el año 2018 la compañía ha continuado con su recuperación frente a la fuerte pérdida que incurrió en el 2016 por el crecimiento acelerado que conllevó convertirse en una de las empresas más fuertes en la rama de contact center.

Nota 2. Políticas Contables Significativas

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros, salvo que se indique lo contrario.

• Base de Preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas Normas comprenden:

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad – NIC
- ✓ Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIIF
- ✓ Interpretaciones desarrolladas por el antiguo Comité de Interpretaciones de Normas – SIC

• Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

• Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

• Deudores Comerciales

Medición Inicial

La medición inicial de las cuentas por cobrar será por el valor a recibir, descrito en la respectiva factura, cuenta de cobro, contrato, estado de cuenta o cualquier otro documento con el que se pueda evidenciar la existencia de la cuenta por cobrar.

Medición Posterior

La medición posterior de las cuentas por cobrar, en la fecha sobre la que será al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo

Al final de cada periodo el departamento contable y la gerencia general evaluará si existen evidencias de dificultad financiera significativa del emisor u obligado; incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal; es probable que el prestatario entrará en la bancarrota; la desaparición de un mercado en el que opera el cliente. En este caso la compañía medirá la cuenta por cobrar al valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de interés de mercado.

Deterioro, el cálculo por deterioro se aplicará una vez al año, en la fecha de cierre fiscal, siempre que se haya vencido el plazo otorgado como crédito, y las cuentas no se encuentre en trámite legal.

Provisión, para determinar la provisión anual de cuentas incobrables se llevará un análisis estadístico dentro del módulo de cuentas por cobrar, donde se verificarán los vencimientos y se analizará el estado crediticio general del cliente para medir las probabilidades de no cobro y realizar la provisión de cuentas incobrables respectivas. Si del análisis se obtiene que la probabilidad de incobrables es inferior a lo que la norma tributaria exige, se aplicará la como provisión el 1% de la cartera en curso.

Baja en Cuentas, se eliminará un activo financiero una vez que a) el cliente calificado como cartera mala, y provisionado, paga su deuda y b) cuando a pesar de las gestiones realizadas internas y externas para el cobro no sea posible obtener su recaudo previa aprobación por parte de la Gerencia General o Gerencia Financiera según los montos incobrables.

- **Inventarios**

Medición Inicial

Las existencias se reconocerán cuando se hayan transferido a la compañía los riesgos y beneficios derivados de la propiedad de las mismas y se cumpla el criterio de reconocimiento de un activo.

Los activos que se encuentran en las instalaciones de la compañía no podrán calificarse como existencias si se encuentran en consignación (es decir, por cuenta de otra La compañía y sin que exista obligación de pago por los bienes hasta que se produzca la venta a un tercero).

Medición Posterior

Las existencias se valorarán al menor valor entre el costo de adquisición o de inventario y el valor neto de realización (VNR). El VNR es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones (inventario), menos los costos necesarios para la venta (Comisiones, transporte, empaque, etc.)

- **Propiedades, Planta y Equipo**

Medición Inicial

El Activo fijo se valorará inicialmente por su costo que comprenderá el valor razonable de la contraprestación entregada (precio de compra) para adquirir el activo (neto de descuentos y bonificaciones) y cualquier costo directamente atribuible relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda funcionar de la forma prevista por la administración (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables). Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Medición Posterior

Los activos que pertenezcan a una misma clase se contabilizarán por su costo (valor de adquisición) menos la depreciación acumulada con el método de línea recta y las pérdidas por deterioro acumuladas (modelo del costo); la Compañía adopta este modelo para los bienes muebles.

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACION
Equipos De Computación	3	33%
Vehículos	5	20%
Equipos De Oficina	10	10%
Muebles Y Enseres	10	10%

Baja Propiedades, Planta y Equipo, la empresa dará de baja un activo fijo cuando a) No disponga del activo, b) Se transfiera el dominio del mismo en un mercado activo (sea vendido) y c) Su valor residual sea cero

- **Intangibles**

Medición Inicial

La compañía reconocerá activos intangibles si, y sólo si, se cumplen los criterios establecidos en esta política. Específicamente cuando a) Se pueda identificar, b) Tenga Control, y c) Capacidad para generar beneficios económicos futuros.

Adicionalmente, la empresa evaluará la probabilidad de obtener los beneficios económicos futuros esperados de los activos intangibles; utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen la mejor estimación de la gerencia de

las condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo. Por tanto, la vida útil del activo será el periodo durante el cual la empresa pueda utilizar dicho activo.

La compañía utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

Activos intangibles generados internamente, el costo de un activo intangible generado internamente comprenderá únicamente la suma de todos los desembolsos en que se incurra a partir del momento en que el activo cumpla por primera vez las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos que se hubieran reconocido previamente como gastos no deberán incluirse en el costo del activo.

Valoración Posterior

Los activos intangibles se contabilizarán por su costo de adquisición menos la amortización acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro de valor (modelo del costo), o por su valor revalorizado, que será su valor razonable en la fecha de la revalorización menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor (modelo de revalorización).

Un activo intangible tendrá una vida útil indefinida cuando, sobre la base de un análisis de todos los factores relevantes, no exista un límite previsible al periodo a lo largo del cual se espera que el activo genere entradas de flujos netos de efectivo para la compañía. Para estos casos la Compañía ha definido como horizonte de amortización 10 años.

Baja Intangibles, la empresa dará de baja un activo fijo cuando a) No disponga del activo intangible, b) Cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición y c) Su valor residual sea cero

• Impuestos Corrientes y Diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, en este caso, el impuesto también se reconoce el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, respectivamente

Impuesto Corriente

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido si los hubiere. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25%, de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables para los ejercicios 2018 y del 22% para el ejercicio 2017 dichas tasas se reducen en 10 puntos si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la inversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes. La reinversión de utilidades se relaciona con el destino de las mismas en el sentido de que deben destinarse a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Suplemento al Registro Oficial N° 351 del 29 de diciembre del 2010, se establecen incentivos fiscales a las inversiones. Entre los aspectos relevantes se anotan:

- i. Se reduce la tasa de impuesto a la renta, de forma progresiva, esto es: año 2011 24%, año 2012 23% y del año 2013 en adelante el 22%, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos en la tasa del impuesto a la renta. A partir del año 2018 la tasa de impuesto a la renta es del 25%.
- ii. incremento neto de empleo por un periodo de cinco años, cuando se cumplan ciertas condiciones,

- iii. Los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial y
- iv. Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta en los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registradas, con tasas de intereses establecidas por el Banco Central del Ecuador y otorgadas por instituciones financieras del exterior, que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Impuesto Diferido

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte. La diferencia temporal que particularmente genera el impuesto a la renta diferido.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

• Cuentas por Pagar

Representan las obligaciones por compras a proveedores.

Medición Inicial

Al reconocer inicialmente un Acreedor Comercial, ABIATAR lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Medición Posterior

Después del reconocimiento inicial, ABIATAR medirá todos sus pasivos financieros al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los anticipos otorgados a proveedores, en cuanto corresponden a compra de bienes o servicios pactados, deben reclasificarse para efectos de presentación, de acuerdo con la naturaleza de la transacción. Si el anticipo no corresponde a una compra de bienes o servicios pactados, corresponde presentarse como Otras Cuentas Por Cobrar en el estado de situación financiera.

Baja en Cuentas, se eliminará del estado de situación financiera un pasivo financiero (o una parte del mismo) si y solo si, se haya extinguido, es decir, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o bien haya expirado.

- **Beneficios a Empleados**

Beneficios a corto plazo

Se registran en este rubro del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente:

- i. Remuneraciones fijas y variables** de los funcionarios de la compañía.
- ii. Décimo tercero, décimo cuarto sueldo y aportes al Seguro estatal**, los cuales se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el país.
- iii. Reserva por Desahucio**, el Código de Trabajo y sus leyes, establece que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por el empleado o por el trabajador, el empleado bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleados. El cálculo del beneficio del desahucio de la Compañía se registra mediante una provisión que es contabilizada como gasto del período, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente, debidamente calificado.

La compañía dado el giro de su negocio ha determinado considerar la reserva por desahucio como corriente debido a la alta rotación que maneja con sus empleados

Beneficios a largo plazo

Reserva por Jubilación Patronal, la provisión para jubilación patronal por tiempo de servicios se determina de acuerdo con los dispositivos legales vigentes, y se registra con cargo a resultados a medida que se devenga, por el monto que correspondería pagar si el personal se retirase a la fecha del estado de situación financiera. Por tal motivo la Compañía estableció una reserva matemática anual, basada en el estudio actuarial realizado por una firma de actuarios profesionales, autorizados por la Superintendencia de Compañías.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, etc.

Las ganancias y pérdidas actuariales y los efectos de reducciones y liquidaciones anticipadas que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales en el periodo que surgen.

- **Participación Trabajadores**

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

- **Activos y Pasivos Contingentes**

Reconocimiento de activos contingentes

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los activos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Reconocimiento de pasivos contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los pasivos contingentes se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

- **Ingresos**

Se reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que presenten la transferencia de bienes o servicios comprometidos por los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos servicios o bienes, con la emisión de la correspondiente factura de venta.

- **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen

- **Uso de estimaciones y supuestos contables significativos**

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre las tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la compañía. Estos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

Provisión cuentas incobrables, la estimación par cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. Los porcentajes de provisión fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de la cartera.

Vida útil de activos fijos, las estimaciones de vida útil se basan en función a los años de vida útil establecido por el Reglamento Para La Aplicación De La Ley De Régimen Tributario Interno del Servicio de Rentas Internas (SRI) y las políticas contables aprobadas de la compañía.

Impuestos, la determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en

forma consistente en los periodos reportados, pueden sugerir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Provisiones, debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe en las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

• **Administración de Riesgos Financieros**

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de crédito, el riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega.

Se establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores y otras cuentas por cobrar. La estimación para pérdida se determina sobre la base de información histórica.

Riesgo de liquidez, el riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus organizaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

Riesgo operacional, el riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la Compañía con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

CAMBIOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

A continuación, se enumera las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior a los ejercicios económicos que comienzan al 1 de enero de 2,018. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas según corresponda, cuando entren en vigencia.

NORMA	DESCRIPCION	Impacto y Aplicación
NIIF 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS REEMPLAZO NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS	Esta Norma introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. NIIF 9 especifica como una entidad debería clasificar y medir sus activos financieros a costo amortizado o valor razonable. Requiere que todos los activos financieros sean clasificados en su totalidad sobre la base del modelo de negocio de la entidad para la gestión de activos financieros y las características de los flujos de caja contractuales de los activos financieros. El deterioro se lo maneja mediante un modelo de pérdida de crédito y su contabilización está alineada al modo de cobertura de riesgo propio de la empresa. Solamente los activos financieros que sean clasificados como medidos a costo amortizados serán probados por deterioro.	La Compañía realiza un análisis anual de deterioro de su cartera de clientes para determinar su respectivo deterioro
NIIF 15 INGRESOS PORCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES	Proporciona un modelo único basado en principios, de cinco pasos que se aplicara a todos los contratos con los clientes. Los cinco pasos en el modelo son las siguientes: 1) Identificar el contrato con el cliente 2) Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato 3) Determinar el precio de transacción 4) Asignar el precio de transacción de las obligaciones de ejecución en los contratos 5) Reconocer el ingreso cuando la entidad satisface una obligación de desempeño	La Compañía registra sus ingresos cronológicos y con soporte tributario
MEJORAMIENTOS ANUALES NIC 28	NIC 28 - Aclara que la elección para medir a valor razonable a través de utilidad o pérdida una inversión en una asociada o un negocio conjunto que es tenido por una entidad que es una organización de capital de riesgo, u otra entidad que califique, está disponible para cada inversión en una asociada o negocio conjunto sobre una base de inversión-por-inversión, a partir del reconocimiento inicial.	Esta norma no tiene impacto en la Compañía

NIIF 16 ARRENDAMIENTOS	La NIIF 16 especifica cómo quien reporta NIIF reconocerá, medirá, presentará y revelará los arrendamientos. El estándar determina un solo modelo de contabilidad del arrendatario, requiriendo que los arrendatarios reconozcan activos y pasivos para todos los arrendamientos a menos que el término del arrendamiento sea 12 meses o menos o el activo subyacente tenga un valor bajo. Los arrendadores continuarán clasificando los arrendamientos como operacionales o financieros, con el enfoque de la NIIF 16 para la contabilidad del arrendador permaneciendo sustancialmente sin modificación en relación con su antecesor, la NIC 17. También es introducen nuevas revelaciones acerca de los arrendamientos.	Aplicación a partir del 1 de enero 2019
CNIIF 23 INCERTIDUMBRE SOBRE TRATAMIENTOS DE LOS IMPUESTOS A LOS INGRESOS	La Interpretación aborda la determinación de la utilidad sujeta a impuestos (pérdida tributaria), bases tributarias, pérdidas tributarias no-usadas, créditos tributarios no usados y tarifas tributarias, cuando haya incertidumbre acerca del tratamiento del impuesto a los ingresos según la NIC 12. Específicamente considera: • si los tratamientos tributarios deben ser considerados colectivamente • los supuestos de los exámenes que realizan las autoridades tributarias • la determinación de la utilidad sujeta a impuestos (pérdida tributaria), bases tributarias, pérdidas tributarias no-usadas, créditos tributarios no-usados y tarifas tributarias • el efecto de los cambios en los hechos y circunstancias.	1 de enero 2019
NIIF 17 CONTRATOS DE SEGURO	La NIIF 17 requiere que los pasivos de seguro sean medidos al valor corriente de cumplimiento y proporciona un enfoque de medición y presentación más uniforme para todos los contratos de seguro. Esos requerimientos están diseñados para lograr la meta de una contabilidad consistente, basada-en-principios, para los contratos de seguro. La NIIF 17 reemplaza la NIIF 4 'Contratos de seguro' al 1 enero 2021.	1 de enero 2021

La compañía está en proceso de evaluar detalladamente los impactos de la adopción de estos pronunciamientos, sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación.

Nota 3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Caja Chica	250.00	500.00
Banco Del Pichincha - Cuenta Corriente	129,959.12	330,584.52
Banco Del Pichincha - Cuenta Ahorros	3,748.52	187.81
Banco Procredit - Cuenta Corriente	5,878.17	-
Banco Procredit - Cuenta Flex	1,241.03	-
Banco Produbanco - Cuenta Corriente	487.35	-
TOTAL	141,564.19	331,272.33

Nota 4 y 5. Clientes

Un resumen de clientes es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Serviportex	-	3,630.00
Asesores Ecuatorianos de Sistemas	-	5,556.34
Edina	11,000.00	534.71
Axa Assistance Peru S.A.	42,840.89	-
Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones	246,037.15	-
Otros	154.57	3.22
(+) Provisión de Ingresos 2,018 (a)	181,975.25	-
TOTAL CLIENTES	482,007.86	9,724.27

(-) Provisión Cuentas Incobrables (b) **(3,000.33)** **-**

- (a) Se reconoce una provisión de los ingresos generados en el periodo 2,018 y registrados en el periodo 2,019, la cual se reversará en el periodo 2,019 una vez registrados los mismos.
- (b) Para el periodo 2,018 se ha provisionado 1% del total de la cartera por cobrar, misma que se considera cubre las pérdidas esperadas calculadas por lo que no se provisiona deterioro de cartera.

Antigüedad de Cartera por Cobrar	2,018	2,017
1 a 30 días (a)	300,032.61	537.93
31 a 60 días	-	-
61 a 90 días	-	-
Más de 90 días	-	9,186.34
TOTAL	300,032.61	9,724.27

- (a) Las cuentas por cobrar clientes no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre 20 a 30 días

Nota 6 y 7. Inventarios

Un resumen de los Inventarios es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Headset Plantronic Blackwire (cant. 10)	-	735.79
Samsung S8 955FGR (cant. 1)	1,368.00	-
Samsung S8 950FGR (cant. 1)	1,024.00	-
TOTAL INVENTARIO	2,392.00	735.79
(-) Provisión por Deterioro de inventarios (a)	(1,667.72)	-

- a) Para el periodo 2,018 se ha realizado los cálculos respectivos para determinar el deterioro y su respectivo activo diferido que presentan los inventarios al cierre de dicho periodo.

Nota 8. Impuestos Fiscales

Un resumen de las Impuestos fiscales es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Crédito Tributario por Retención en la Fuente	76,703.29	112,768.92
Crédito Tributario Por Retención de Iva	101,238.93	118,908.69
TOTAL	177,942.22	231,677.61

Nota 9. Pagos Anticipados

Un resumen de los Pagos anticipados es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Anticipo proveedores	45,877.01	35,599.25
Gastos a justificar	252.29	1,159.20
Gastos pagados por anticipado	13,371.51	4,352.35
Otros	-	112.50
TOTAL	59,500.81	41,223.30

NOTA 10. Activos fijos tangibles e intangibles
Un detalle de activos fijos tangibles e intangibles es como sigue:

ABIATAR S.A.
MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018

	2017				2018				
	Saldo al 31/12/2016	Adiciones	Bajas y/o venta	Ajustes	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Bajas y/o venta	Ajustes y/o Reclasificación	Saldo al 31/12/2018
COSTO									
TANGIBLES									
Muebles y enseres	62,894.69	21,392.42	-	-	84,287.11	3,158.56	(8,142.00)	38,053.03	117,356.70
Equipo de oficina	5,354.96	14,803.42	-	-	20,158.38	1,072.82	-	-	21,231.20
Equipo de cómputo	206,220.19	49,424.98	-	-	255,645.17	43,087.99	(195,148.21)	1,677.17	105,261.12
Vehículos	1,919.63	71,410.72	-	-	73,330.35	-	(1,919.63)	-	71,410.72
Costo activos fijos tangibles	276,389.47	157,031.54	-	-	433,421.01	47,319.37	(205,210.84)	39,730.20	315,259.74
INTANGIBLES									
Software	8,350.00	12,000.00	-	-	20,350.00	-	(8,350.00)	-	12,000.00
Licencias	21,981.36	9,208.79	-	-	31,190.15	10,331.89	(39,844.87)	(1,677.17)	0.00
Adecuaciones de oficina	-	-	-	-	-	9,219.02	-	32,590.23	41,808.25
Costo activos fijos intangibles	30,331.36	21,208.79	-	-	51,540.15	19,549.91	(48,194.87)	30,913.06	53,808.25
TOTAL COSTO	306,720.83	178,240.33	-	-	484,961.16	66,869.28	(253,405.71)	70,643.26	369,067.99
DEPRECIACIÓN ACUMULADA									
Muebles y enseres	(30,037.59)	(7,247.47)	-	-	(37,285.06)	(12,378.21)	6,242.20	-	(43,421.07)
Equipo de oficina	(2,653.98)	(1,493.91)	-	-	(4,147.89)	(2,292.54)	-	-	(6,440.43)
Equipo de cómputo	(198,564.12)	(14,424.31)	-	-	(212,988.43)	(25,592.83)	194,418.63	(176.25)	(44,338.88)
Vehículos	(1,480.16)	(5,402.48)	-	-	(6,882.64)	(14,337.61)	1,919.63	-	(19,300.62)
Total depreciación acumulada	(232,735.85)	(28,568.17)	-	-	(261,304.02)	(54,601.19)	202,580.46	(176.25)	(113,501.00)
AMORTIZACIÓN ACUMULADA									
Software	(6,784.75)	(1,565.25)	-	-	(8,350.00)	(3,999.96)	8,350.00	-	(3,999.96)
Licencias	(18,146.47)	(9,432.64)	-	-	(27,579.11)	(8,490.22)	35,893.04	176.29	(0.00)
Adecuaciones de oficina	-	-	-	-	-	(8,336.03)	-	-	(8,336.03)
Total amortización acumulada	(24,931.22)	(10,997.89)	0.00	0.00	(35,929.11)	(20,826.21)	44,243.04	176.29	(12,335.99)
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS	49,051.76	138,674.27	0.00	0.00	187,728.03	-	(6,582.21)	70,643.30	243,231.00

Nota 11. Activos Diferidos

Un resumen de activos diferidos es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Por desmantelamiento	2,924.66	-
Por deterioro de inventarios	419.43	-
Por jubilación patronal	913.44	-
Por desahucio	5,188.72	-
TOTAL	9,446.25	-

Nota 12. Proveedores

Un resumen de proveedores corrientes es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Aseguradora Del Sur S.A.	-	1,881.60
Andrés Fernando Cevallos Coello	-	1,586.41
Amaquin	682.61	221.39
Chanchay Pillajo Nubia Marisol	1,400.00	2,400.00
Chiriboga Di Donato Francisco	-	5,550.82
Chiriboga Di Donato Pablo Xavier	-	1,746.01
Cuascota Chorlango Maria Beatriz	-	2,156.59
Concel	13,708.81	9,587.33
Corporación Del Sur	4,290.00	-
Di Donato Cordero Ana Maria	2,102.13	1,699.42
Gestiontec Cía. Ltda.	1,421.36	1,387.95
Mesías Paredes Jaime Marcelo	-	1,411.60
Monroy Bocanegra Edgar Ramiro	2,568.45	-
Seguros Equinoccial S.A.	4,821.73	3,129.09
Totaltek	-	6,532.63
Transtuval S.A.	1,683.00	-
Unión de Taxistas de Pichincha	-	1,996.84
Xerox del Ecuador S.A.	801.73	2,029.98
Otros	7,559.54	7,567.82
TOTAL	41,039.36	50,885.48

Antigüedad de Cartera por Pagar	2,018	2,017
1 a 30 días	23,235.77	34,905.34
31 a 60 días	11,981.86	399.99
61 a 90 días	5,021.73	11,838.50
91 a 120 días	200.00	1,676.67
121 a 180 días	400.00	1,732.40
181 a 360 días	200.00	232.58
Más de 360 días	-	100.00
TOTAL	41,039.36	50,885.48

Nota 13. Otras Cuentas por Pagar

Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Prestamos de Terceros	181,000.00	-
Impuestos por pagar SRI	9,366.24	9,323.68
Otras Cuentas Por Pagar	12,368.21	14,659.47
Total	202,734.45	23,983.15

Nota 14. Obligaciones con Instituciones Financieras

Un resumen de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Tarjeta Visa Corporativa	13,908.32	462.18
Tarjeta Diners Corporativa	4,610.31	7,644.57
Total	18,518.63	8,106.75

Nota 15. Beneficios empleados

Un resumen de beneficios empleados por pagar es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Beneficios de ley	141,551.98	126,975.70
Participación Trabajadores años anteriores	1,523.71	-
Sueldos Por Pagar	210,363.82	173,711.45
Reserva por Desahucio (a)	32,242.94	18,441.83
Total	385,682.45	319,128.98

- a) La compañía dado el giro de su negocio ha determinado considerar la reserva por desahucio como corriente debido a la alta rotación que maneja con sus empleados. A continuación, el movimiento del pasivo reconocido en el estado de situación financiera es como sigue:

	<u>DESAHUCIO</u>	
	2,018	2,017
Saldo Inicial	18,441.83	17,967.68
Gasto Corriente	20,754.89	3,418.21
Ganancias (Pérdidas) Actuariales	7,948.09	-
Beneficios Pagados	(14,901.89)	(2,944.06)
Saldo Final	32,242.92	18,441.83

Nota 16. Anticipo Clientes

El saldo de la cuenta anticipo clientes asciende a USD. \$ 306,821.93 dólares al 31 de diciembre del 2018 y al 31 de diciembre del 2017 ascienden a USD. \$ 481,540.05 dólares.

El 100% del saldo registrado al 31 de diciembre del 2018 corresponde a anticipos entregados por la empresa Prichsouth Tecnologías del Sur S.A.

Nota 17. Reserva por Jubilación Patronal

El saldo de la cuenta reserva por jubilación patronal asciende a USD. \$ 10,933.08 dólares al 31 de diciembre del 2018 y al 31 de diciembre del 2017 ascienden a USD. \$ 9,806.23 dólares.

El movimiento del pasivo reconocido en el estado de situación financiera es como sigue:

	<u>JUBILACION</u>	
	2,018	2,017
Saldo Inicial	9,806.23	11,392.33
Gasto Corriente	6,842.97	(1,586.10)
Ganancias (Pérdidas) Actuariales	(5,716.12)	-
Beneficios Pagados	-	-
Saldo Final	10,933.08	9,806.23

Nota 18. Provisión por Desmantelamiento

El saldo de la provisión por desmantelamiento de las adecuaciones realizadas en el bien arrendado según informe debidamente sustentado asciende a USD. \$ 11,698.62 dólares al 31 de diciembre del 2018

Este gasto para el 2018 se lo considera no deducible, pero se volverá deducible al momento de pagarlo.

Nota 19. Capital Social

El capital social de **ABIATAR S.A.** Al 31 de diciembre del 2,018 y 2,017 es de US. \$ 100,000.00, dividido en cien mil acciones iguales e indivisibles de USD. \$ 1.00 cada una.

DETALLE	2,018	2,017
Francisco Javier Aguirre Zaldumbide	99,600.00	99,600.00
Mikaella Chiriboga Aldaz	400.00	400.00
Total	100,000.00	100,000.00

Nota 20. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

DETALLE	2,018	2,017
Acumulado	44,773.49	29,409.01
Reserva del año	5,226.51	-
Total	50,000.00	29,409.01

ABIATAR S.A. al 31 de diciembre del 2,018 ha acumulado un valor de USD \$ 50,000.00 y al 31 de diciembre del 2,017 ha acumulado un valor de USD \$ 29,409.01.

Nota 21. Resultados Acumuladas

ABIATAR S.A. al 31 de diciembre del 2,018 mantiene utilidades acumuladas de ejercicios anteriores por USD \$ 452,549.52 y pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores USD \$ 725,758.88.

Nota 22. Otros Resultados Integrales

ABIATAR S.A. al 31 de diciembre del 2,018 mantiene ganancias y pérdidas actuariales, ORI por USD. \$ 4,025.05

Nota 23. Ingresos Operacionales

Un resumen de ingresos operacionales es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Venta De Servicios	5,048,801.96	3,995,534.73
Venta De Bienes	3,468.98	893.40
Provisión Ingresos 2018 (a)	181,975.25	-
TOTAL	5,234,246.19	3,996,428.13

(a) Se reconoce una provisión de los ingresos generados en el periodo 2,018 y registrados en el periodo 2,019, la cual se reversará en el periodo 2,019 una vez registrados los mismos.

Para el año 2018 el 98% de los ingresos se concentran en el contrato por la prestación del servicio técnico especializado de emisión y atención de llamadas celebrado con el Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. "CONECEL".

Adicionalmente la compañía mantiene contratos similares con varios clientes entre los cuales figuran AXA ASSISTANCE PERU S.A.C. y EDINA S.A.

Nota 24. Costos y Gastos

- Un resumen de los costos de venta es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Accesorios de Computadoras	735.78	735.78
Celulares	2,934.00	-
TOTAL	3,669.78	735.78

- Un resumen de los gastos de administración es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Gastos de personal	4,227,199.97	3,158,571.45
Gastos varios	703,208.13	590,854.84
TOTAL	4,930,408.10	3,749,426.29

Nota 25. Impuesto a la Renta

• Impuesto a la Renta Corriente

La conciliación del Impuesto a la renta corriente, aplicándole a la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, al 31 de diciembre del 2,018 y 2,017, está constituida como sigue:

	2.018	2.017
Utilidad del ejercicio antes de impuesto	211,705.73	222,996.96
(-) 15% Participación Trabajadores	31,755.86	33,449.54
(-) 25% Impuesto a la Renta	45,460.37	35,902.58
(-) 10% Reserva Legal	5,226.51	-
(=) Resultado del año	129,262.99	153,644.84

• Impuesto a la Renta Diferido

	2.018	2.017
Utilidad del ejercicio antes de impuesto	211,705.73	222,996.96
(-) 15% Participación Trabajadores	31,755.86	33,449.54
(-) 25% Impuesto a la Renta	45,460.37	35,902.58
(-) 10% Reserva Legal	5,226.51	-
(=) Resultado del año	129,262.99	153,644.84

OTRO RESULTADO INTEGRAL

Ganancias y (perdidas) acumuladas	(5,421.20)	
(+/-) Impuesto Diferido (a)	9,446.25	-
(=) Resultado Integral Total	133,288.04	153,644.84

a) La composición por generación de impuestos diferidos es como sigue:

DETALLE	2,018	2,017
Por desmantelamiento	2,924.66	-
Por deterioro de inventarios	419.43	-
Por jubilación patronal	913.44	-
Por desahucio	5,188.72	-
TOTAL	9,446.25	-

Nota 26. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2.018, y la fecha de emisión de los estados financieros no han existido eventos subsecuentes con impacto en los Estados Financieros, que ameriten su relevancia.

Nota 28. Aprobación de Balances:

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración de la compañía y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la administración los estados financieros serán aprobados por la junta de socios sin modificaciones.

Es todo lo que puedo decir en honor a la verdad

Quito, 4 de marzo del 2019.

Atentamente,



CPA. Silvia Chalco
Contador General
ABIATAR S.A