

**LOGATELEC S.A.**

**NOTAS CONTABLES A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

**PARA EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

# **LOGATELEC S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre de 2013**

**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS MONEDA VIGENTE ACTUALMENTE EN EL ECUADOR.**

### **1.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

#### **ENTIDAD REPORTANTE**

SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SISTEMAS LOGATELEC S.A. se constituyó en la Ciudad de Portoviejo, el miércoles 11 de Agosto del 2010, por Escritura Pública celebrado ante el notario Doctor Euladino Betancourt Segura (Notario Público sexto), y dicha constitución fue aprobada por el intendente de Compañías mediante resolución SC.DIC.P.10.0518, expedida en 25 de Agosto del 2010 bajo el número 751 del registro mercantil y anotado en el repertorio general n° 1532, y bajo expediente # 62284 con RUC N° 1391780591001.

Su Objeto Social es la comercialización y distribución de productos y servicios tecnológicos de telecomunicación, televisión digital, telefonía fija y productos de servicios afines.

#### **2.- MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros al ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2013 han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011 con Resolución No. SC.ICI. CPAIFRS.G.11.010, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
- c. Tenga menos de 200 trabajadores

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

### **3.- PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**

#### **3.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

**El Estado de Situación Financiera**, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corriente y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.

**El Estado de Resultados**, que se presentara de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

**El Estado de Flujo de Efectivo**, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

**El Estado de Cambios en el Patrimonio**, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- 3.1.1 La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior;
- 3.1.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;
- 3.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;
- 3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;
- 3.1.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

#### **3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo es el dinero físico así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

### **3.3 CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas como tal.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial. Para las cuentas por cobrar de cobro dudoso, se debe considerar:

- a. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro (provisión), con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.
- b. El saldo de cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

### **3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las condiciones requeridas que son la obtención de beneficios económicos futuros y que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieran a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Se medirá todos los elementos después de su reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La empresa depreciara la Propiedad, planta y equipo aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El terreno tiene una vida indefinida y por tanto no es objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos son:

Concepto	Vida Utíl
Edificios	40 años máximo y 20 años mínimo
Instalaciones	20 años mínimo
Muebles y Enseres	10 años mínimo
Máquinas y Equipos	10 años mínimo
Equipo de Computación	3 años mínimo
Vehículos y Equipo de Transporte	5 años mínimo

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

### **3.5 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

Se evaluará a la fecha que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

La empresa reconocerá el deterioro de los Activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconociendo un ajuste contra resultados del Ejercicio, previa revisión de los activos por un especialista.

### **3.6 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos caso contrario se presenta como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen a su valor razonable. Se asumen que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 30 a 60 días lo que está en línea con la práctica del mercado.

### **3.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo los administradores y gerentes a cambio de sus servicios.

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador.

### **3.8 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Las deudas financieras se reconocen por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

### **3.9 ANTICIPO DE CLIENTES**

Los anticipos se reconocen a su valor razonable y en base al valor efectivamente anticipado originado en ventas, se liquidará de acuerdo al contrato firmado con el cliente, convenios y acuerdos legalizados que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

### **3.10 IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013.

### **3.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuestos, descuentos o devoluciones.

### **3.12 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **3.13 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

### **3.14 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### **3.15 ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN**

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida del activo, pasivo o patrimonio, en que tiene lugar el cambio.

La empresa revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

### **3.16 CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERIORES**

Son errores de periodos anteriores las omisiones inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

- a. Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse.
- b. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Errores por efectos aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de los hechos, así como fraudes.

En la medida que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.

**LOGATELEC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013 ( En Dolares Americanos)

	Referencia a Notas	2013	2012
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.17	6,737.82	7,061.39
Documentos y cuentas por cobrar			
Impuestos		6,489.26	325.20
Otras	3.18	200.00	0.00
Provisión para cuentas incobrables		13,427.08	7,386.59
		0.00	0.00
		13,427.08	7,386.59
<b>Total del activo corriente</b>		13,427.08	7,386.59
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	3.19	12,111.56	0.00
<b>OTROS ACTIVOS</b>		10,159.11	3,139.05
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>35,697.75</b>	<b>10,625.64</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Obligaciones bancarias y financieras		3,926.26	0.00
Documentos y cuentas por pagar			
Proveedores		18,161.47	6,082.25
Compañías relacionadas			
	3.20	22,087.72	6,082.25
Pasivos acumulados			
Impuestos por pagar		4,739.43	1,024.13
Obligaciones con trabajadores		7,253.97	2,082.45
	3.21	11,993.40	3,106.58
<b>Total del pasivo corriente</b>		34,081.12	9,168.83
<b>PATRIMONIO (según estado adjunto)</b>	3.22	1,616.63	1,336.80
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>35,697.75</b>	<b>10,625.63</b>

**LOGATELEC S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013 ( En Dolares Americanos)

	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>INGRESOS</b>			
Ventas Netas	3.23	194,344.24	18,957.24
Costo de Venta	3.24	(21,324.37)	(760.00)
Utilidad bruta		173,019.87	18,197.24
<b>GASTOS</b>	3.25		
De administración y venta		(168,272.57)	(17,150.18)
Administracion	(163,784.71)		
Ventas	(3,338.07)		
Financieros	(1,149.79)		
Otros			
(Pérdida) Utilidad operacional		4,747.30	1,047.06
<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
(Pérdida) Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta		4,747.30	1,047.06
Participación de los trabajadores en las utilidades		712.10	157.06
Impuesto a la renta		3,755.37	353.20
(Pérdida) Utilidad neta del año		<u>279.84</u>	<u>536.80</u>

## LOGATELEC S.A.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013 ( En Dolares Americanos)

## METODO DIRECTO

<b>ACTIVIDAD DE OPERACION</b>		
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTE</b>		194,344.24
Ingreso por ventas		194,344.24
Otros cobros por actividades de operación		
<b>EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS</b>		183,955.97
Sueldos y Salarios		
Provision Jubilacion Patronal		
Pago a Proveedores		21,324.37
Cuentas por Pagar a proveedores		12,079.22
TOTAL PAGADO A PROVEEDORES		9,245.15
Gastos Administrativos		83,934.66
Sueldos y Salarios Administrativo		82,164.57
15 % Participacion trabajadores		712.10
Otras cuentas por cobrar		7,220.07
Credito tributario de IVA		2,971.83
Credito tributario de I.R		3,192.23
Obligaciones Adm.Tributaria		313.13
Obligaciones con el IESS		3,235.78
Beneficios Sociales a empleados		1,380.70
Participacion de trabajadores		555.04
<b>EFFECTIVO PAGADOS POR INTERESES, DIVIDENDOS E IMPUESTOS</b>		353.20
Impuesto a la renta por pagar		353.20
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>		10,035.07
<b>ACTIVIDAD DE INVERSION</b>		
Compra de Activos		14,284.89
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE INVERSION</b>		14,284.89
<b>ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>		
Obligaciones Financieras		3,926.25
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE FINANCIACION</b>		3,926.25
<b>VARIACION DEL EFECTIVO EN EL PERIODO</b>		
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE 2012		323.57
SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE 2013		7,061.39
		6,737.82

**LOGATELEC S.A.**  
**ESTADO DE VALUACION DE PATRIMONIO**  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013 ( En Dolares Americanos )

	<u>Referencia a Notas</u>	<u>Capital</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Utilidades del Ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 1 de enero del 2012	3.22	800.00	-	-	-
Utilidad neta del año				536.80	536.80
Saldo al 31 de diciembre del 2012		<u>800.00</u>	-	<u>536.80</u>	<u>536.80</u>
Saldos al 1 de enero del 2013		800.00	536.80	-	1,336.80
Utilidad neta del año				279.83	279.83
Saldo al 31 de diciembre del 2013		<u>800.00</u>	<u>536.80</u>	<u>279.83</u>	<u>1,616.63</u>

**NOTA 3.17**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja general	91.05	-
Banco Solidario	3,230.39	
Banco Pacifico	<u>3,416.38</u>	<u>7,061.39</u>
	<u>6,737.82</u>	<u>7,061.39</u>

**NOTA 3.18**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Iva en Compras 12%	2,971.83	-
Impuesto Retenido Fuente	3,517.43	325.20
	<u>6,489.26</u>	<u>325.20</u>

**NOTA 3.19**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Muebles y Enseres	\$ 350.00	
Vehiculos	\$ 8,250.01	
Equipo de Computacion	<u>\$ 5,684.88</u>	
		-
	14,284.89	-
Depreciacion Acumulada (-)	(2,173.33)	-
	<u>12,111.56</u>	-

**Movimiento:**

Saldo al 1 de enero	-	-
Disminuciones y Adiciones netas	14,284.89	-
Depreciación del año	(2,173.33)	_____
	<u>12,111.56</u>	<u>-</u>

**NOTA 3.20**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Prestamo bancario	3,926.25	-
Cuentas por pagar proveedores	18,161.47	6,082.25
	<u>22,087.72</u>	<u>6,082.25</u>

**NOTA 3.21**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Empleados	2,513.38	1,132.68
15% Participacion Trabajadores	712.10	157.06
Impuesto a la renta por pagar	3,755.37	353.20
IESS	2,822.22	792.71
SRI	984.06	670.93
Salario Digno	<u>1,206.27</u>	_____
	<u>11,993.40</u>	<u>3,106.58</u>

**NOTA 3.23**

	<u>2013</u>
VENTAS	194,344.24
	<u>194,344.24</u>

**NOTA 3.24**

	<u>2013</u>
Costos 12%	21,324.37
	<u>21,324.37</u>

**NOTA 3.26**  
**GASTOS DE VENTA, ADMINISTRACION Y FINANCIEROS**

<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<u>2013</u>
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3,338.07
	<hr/> 3,338.07

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<u>2013</u>
Sueldo y Salarios	66,835.51
Vacaciones e indemnizaciones	467.12
Beneficios Sociales	6,150.93
Aporte Patronal / Fondo de Reservas	8,711.01
Honorarios Contador General	2,240.00
Remuneracion T.Autonomos Intelecto	181.06
Remuneracion Otros T. M.Obra	5,867.01
Transporte y Fletes	1,491.50
Combustibles Operativos	1,255.06
Mantenimiento y Reparaciones	20,890.30
Servicios Basicos	1,275.21
Telecomunicaciones	6,047.47
Suministros y Materiales	1,811.77
Impuestos Contribuciones y Otros	43.24
Gastos de Viajes y Gestión	2,538.44
Bienes Gastos Locales	369.84
Servicios Gastos Locales	9,471.77
Depreciacion Activos Fijos	2,173.33
Arriendos	10,714.80
Seguros y reaseguros	889.52
Salario Digno	1,208.27
IVA que se Carga al gasto	118.90
Gastos No Deducibles	<hr/> 13,034.65
	163,784.71

**GASTOS FINANCIEROS**

Gastos e Intereses Bancarios	1,136.15
Comisiones Bancarias	<hr/> 13.64
	1,149.79

#### **4.01. SITUACIÓN FISCAL**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### **4.02. HECHOS POSTERIORES**

No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la preparación de estos estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la Sociedad.

#### **4.03. APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES**

Estos Estados Financieros, han sido aprobados por la Junta General de Socios el 14 de Marzo del 2014.



Ing. Marcia Garcés Solórzano  
Gerente General