

AYALA & AYALA CONSULTORES Cía. Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2017

A handwritten mark, possibly a signature or initials, located in the bottom right corner of the page. It consists of a stylized, cursive-like shape.

Yo, Javier Ayala Hidalgo, en calidad de DIRECTOR DE OPERACIONES de la sociedad de responsabilidad limitada AYALA & AYALA CONSULTORES Cía. Ltda.,

DECLARO QUE:

Conforme a lo declarado en las NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

Por disposición de la Gerencia General, y de acuerdo a lo dispuesto por esta Dirección, a través del oficio N° 013-A&A-DO-17, se han emprendido una serie de acciones, coordinadas con la ingeniera María del Pilar Montero, neo contadora de la empresa, en funciones desde el día 14 de marzo de 2017, en consecuencia a una serie de inconsistencias presentadas en el balance declarado al SPI por la ingeniera Paulina Quisigüña A. ex Contadora de la empresa, se han realizado actividades de revisión interna de documentación y de Estados Financieros anteriores para realizar emiendas de orden contable, y de aplicación de NIIF.

En observación de lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera, Sección III, 3.3j), la cual indica que "Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES elocuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF"

En Riobamba, para la Administración General, al 31 de diciembre de 2017.

El preparador de las notas explicativas

Javier Ayala Hidalgo
DIRECTOR DE OPERACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONÓMICO 2017

INTRODUCCIÓN

Este documento se constituye en un conjunto de notas explicativas de hechos contables, complementarios a los ESTADOS FINANCIEROS de la empresa, con el objeto de describir en forma narrativa, información de relevancia¹ que no haya sido presentada en ninguna otra sección de la presentación de los ESTADOS FINANCIEROS, sobre hechos ocurridos o intervenciones realizadas en el ejercicio económico.

Se señala adicionalmente que, de acuerdo a lo indicado en las Notas a los Estados Financieros 2014, desde entonces, se ha realizado intervenciones complementarias de revisión con efectos de verificación, de los Estados Financieros correspondientes a los Ejercicios económicos pasados, los cuales, se deberán mantener durante el ejercicio económico 2017. Parte de los efectos obtenidos de las intervenciones, se detallan en el presente documento, a través de las enmiendas realizadas, de acuerdo a las leyes de Estado vigentes y NIIF PYMES.

PROPÓSITO

Informar a los actores, estatales y empresariales, sobre los hechos de orden contable significativos, ocurridos durante el ejercicio económico 2017, que por la naturaleza de los documentos, no están incluidos en los Estados Financieros, así como acciones correctivas tomadas, en función de un análisis minucioso a los Estados Financieros precedentes.

NOTAS EXPLICATIVAS

Nota primera. - Información general.

La empresa AYALA & AYALA CONSULTORES CIA. LTDA., que fue constituida mediante resolución No. SD.DIC.A.11.161 el 26 de abril de 2011, tiene como actividad económica principal las descritas en la razón social de constitución, entre las cuales, mantiene activa, la línea de consultorías de VALUACIÓN de bienes y activos, tal como consta en su Registro Único de Contribuyentes No. 0691733203001. La sociedad tiene su sede legal en la ciudad de Riobamba, en las calles Primera Constituyente 25-47 y España Edificio San Sebastián.

La empresa cuenta con un capital social, suscrito y pagado, de \$48,597.00, constituido como se indica a continuación:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES
Carlos Jorge Ayala Reyes	24,294.00	24,294.00	24,294
Javier Ayala Hidalgo	8,101.00	8,101.00	8,101
Maria Victoria Ayala Hidalgo	8,101.00	8,101.00	8,101
Esteban Ayala Hidalgo	8,101.00	8,101.00	8,101
TOTAL:	48,597.00	48,597.00	48,597.00

Al 31 de diciembre de 2017, el número de empleados en la compañía es de seis personas distribuido en niveles directivo y operativo, respectivamente.

Nota segunda. - De la Administración Contable

La empresa afrontó problemas en la entrega oportuna de los Estados Financieros 2016 a la Administración General, sin embargo se produjo una primera declaración de los Estados Financieros con efectos en la declaración con fines del Impuesto a la Renta, como base de referencia al balance preparado por la ex Contadora y que por los motivos antes indicados, no fue firmado por Gerencia General; Contadora quién presentó su renuncia, con fecha 27 de diciembre de 2016. En tal razón, la empresa se vio forzada a la selección de personal para la contratación de un Contador General externo, con el objeto de emprender una tarea de revisión de los Estados Financieros y Declaraciones contra reloj.

La revisión y enmiendas que han sido declaradas al Servicio de Rentas Internas y, Superintendencia de Compañías, son producto de una omisión a las NIIF en los registros efectuados por la ex contadora y que contenían inconsistencias. Sin embargo, la Administración General retiene todavía necesaria la continuación de una actividad de revisión integral de las acciones pertinentes a los Estados Financieros, que han sido indicados en las notas anteriores, con el objeto de enmendar (si fuese el caso) los mismos por efectos de desconocimiento de NIIF por parte de los ex profesionales contadores de la empresa, promoviendo en este modo una cultura de calidad transparencia y de información.

¹ REAL ACADEMIA DE LA LENGUA ESPAÑOLA. Relevante. Def. 1. f. Calidad o condición de relevante, importancia, significación. Relevante. Def. 1. adj. Salvescente, destacado. 2. adj. importante, significativo.

1. Sobre caja general y caja chica

Caja general.- esta cuenta registrará egresos superiores a \$150,00, serán pagados directamente por la Administración Contable.

Caja chica - recibirá asignaciones periódicas por montos no superiores a \$150,00, de este valor se segregará, \$50,00 para resto, por pagos en efectivo, cuyo propósito funcional es receptor fondos necesarios para efectuar el pago en efectivo de bienes o servicios para la empresa, en pequeñas cuantías "pago en efectivo de rubros que no superen los 30 USD cada uno", en razón de su propósito (emergencias) y monto. Esta cuenta es de carácter reembolsable el momento que haya alcanzado un saldo correspondiente al "15 % del total asignado" inicialmente.

2. Sobre fondos rotatorios

La empresa ha sustituido la caja vólidos como mecanismo de erogación de liquidez operativa para técnicos y administradores, manteniendo la política de emisión de fondos de liquidez inmediata, a través de la cuenta FONDOS ROTATORIOS, con el objeto de garantizar actividades operativas de la administración y de los técnicos de la empresa, a través de la erogación periódica de fondos, en las proporciones siguientes:

EROGACIÓN	MONTO (\$)	PERIODICIDAD DE RESTITUCIÓN
MINIMA	150	CUANDO LOS SALDOS LLEGUEN AL 15% DE LA ASIGNACIÓN
MAXIMA	600	

Fuente: Administración General

Dentro de los fondos asignados a los empleados, y en función de su liquidez, la empresa, para realización de gestiones y trabajos fuera de su sede social, concederá gastos mínimos a empleados, como sigue:

CONCESIÓN	MÍNIMO	MÁXIMO	PERIODICIDAD
GERENCIA / DIRECCIÓN OPERACIONES / ADMINISTRADORES SENIOR			
ALIMENTACIÓN	15	30	Diaria
TRANSPORTE	10	25	Por actividad
HOSPEDAJE	10		Diaria
TÉCNICOS / EMPLEADOS			
ALIMENTACIÓN	3	5	Diaria
TRANSPORTE	10	25	Por actividad
HOSPEDAJE	10	20	Diaria

Fuente: Administración General

Nota Cuarta.- Sobre los activos de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

- La depreciación de un activo comenzará cuando está disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuéntas, y no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.
- La depreciación de activos de la empresa pertenecientes a la partida Propiedad, Planta y Equipo, se realizará aplicando el método de la línea recta, cuya ecuación para efectos del cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera, y la Ley de Régimen Tributario Interno y de transparencia se detalla como sigue:

$$D = \frac{(Vh - Vre)}{Vu}$$

Dónde:

Vh = Corresponde al Valor histórico.

Vre = Valor residual.

Vu = Vida útil.

Para el empleo del Método de la línea Recta, se considerarán los siguientes criterios. Las depreciaciones anuales, no serán superiores a los siguientes porcentajes:

² AYALA & AYALA CONSULTORES Cía. Ltda. Políticas Contables, 8).

³ AYALA & AYALA CONSULTORES Cía. Ltda. Políticas Contables, 9).

ACTIVO	PORCENTAJE MÁXIMO DE DEPRECIACIÓN ANUAL
Inmuebles (excepto terrenos) Naves Aeronaves Barcos y similares	5
Instalaciones Maquinarias Equipos e instrumentos de medición Muebles	10
Vehículos Equipos de transporte Equipo camión móvil	20
Equipos de cómputo y software	33

Fuente: Administración General

Si los porcentajes de depreciación fueren superiores a aquellos establecidos en la tabla anterior, la empresa asumirá los valores indicados en la tabla.

- c. **Valor residual.** Este valor se define como el monto que espera recibir la empresa al momento de disponer de un activo de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, al final de su VIDA ÚTIL, la administración ha definido el porcentaje del 10% para equipos electrónicos y vehículos, 12% para mobiliario aplicable al Valor de adquisición.
- d. **De la Valuación y re valuación de activos de Propiedad planta y Equipo.** La Administración General, con el objeto de asegurarse de que los importes en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa⁴, valorará, y revalorará sus activos con periodicidad de tres años. Siempre y cuando las autoridades en materia tributaria y de control así lo permitan. Para tal efecto, la empresa aceptará valuaciones y revaluaciones que contengan procedimientos, metodologías y métodos contenidos de acuerdo a IYS, que no aseguren el cumplimiento de las disposiciones legales de Estado vigente.

3. Sobre los ACTIVOS INTANGIBLES

- a. **Del tipo de activos intangibles.** La empresa registrará y tratará sus activos intangibles en función de los siguientes criterios:
 - i. De acuerdo a la vida útil.
 1. Vida útil definida.
 2. Vida útil indefinida.
 - ii. De acuerdo a su origen.
 1. Activos adquiridos en el mercado.
 2. Activos generados internamente.
- b. **La medición posterior a su reconocimiento.** La empresa ha elegido los siguientes modelos de contabilización de sus intangibles, en función del tipo de sus activos intangibles, y en base a los siguientes criterios:
 - i. **Modelo del coste.** La empresa empleará este modelo para activos intangible que hayan sido adquiridos para el giro de negocio, y cuando la administración pueda definir su vida útil y/o esta sea definida legalmente.
 - ii. **Sobre la amortización.** Esta comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, y se empleará el METODO LINEAL DE AMORTIZACIÓN, en forma sistemática a lo largo de su vida útil.
 - iii. **Modelo de revaluación.** Esto se empleará para activos intangibles, que hayan sido desarrollados internamente por ésta, y cuando su vida útil no pueda ser definida por la empresa y no sea legalmente definida.

Con posterioridad al reconocimiento inicial de los activos intangibles GENERADOS INTERNAMENTE y de VIDA ÚTIL NO DEFINIDA, la empresa los contabilizará por su valor revaluado menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.

⁴ INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING SYSTEM. Norma Internacional de Contabilidad 16. Propiedad, Planta y Equipo. Modelo de Revaluación.

ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	AÑOS
MOBILIARIO	15
EQUIPOS INFORMÁTICOS	8
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIÓN	5
INSTRUMENTACIÓN PARA INSPECCIÓN	8
MAQUINARIA PARA CONSTRUCCIÓN	
• ANDAMIOS	25
• MUELLOS	15
• TALADROS	12
AUDIO Y VIDEO	8
MOTOCICLETAS	10
VEHÍCULOS	15
VEHÍCULOS EMPLEADOS EN CONSTRUCCIÓN	10
ACTIVOS INTANGIBLES	
MARCAS DE LA EMPRESA	5
SOFTWARES DE PRODUCCIÓN EXTRANJERA	5
SOFTWARES DE CO PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA	5

Fuente: Administración General

Nota quinta. Sistematización de la información contable

El tratamiento de la información de liquidación se realiza en el Sistema Informático AAAFAC., para posteriormente ser procesada contablemente en el Sistema Informático AAACON, bajo licencia del programador.

Durante el año 2017, el programa anteriormente referido fue utilizado en forma parcial, en combinación de MS Excel 2010, debido a la necesidad de la presencia del programador para procesar cierre de ejercicios, y corrección de errores, quien no siempre se encontraba disponible, lo que generaba demoras en el procesamiento de la información.

Nota sexta. Base de medición de los Estados Financieros

La base de medición empleada para la elaboración de los estados financieros es el VALOR RAZONABLE.

ACTIVIDAD

Nota séptima. Efectivos y flujos de equivalentes

Se especifica que, dentro de esta partida, conforme lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera, Sección 7, 7.2), Flujo de Equivalentes en Efectivo, las cuentas que integran el movimiento del efectivo, a la fecha que se informa, con sus respectivos saldos y análisis comparativo, son las siguientes:

PARTIDA	Diciembre 31,	
	2017	2016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
SUB PARTIDAS		
Caja General	2.624.74	\$ 10,03
Caja Chica		\$ 0.37
Fondos Rotatorios		\$ 1.233,65
Carlos Ayala Reyes		\$ 288.55
Javier Ayala Hidalgo		\$ 840.41
Maria Victoria Ayala Hidalgo		\$ 104.69
Bancos	\$ 6.967,57	\$ 3239.51
Banco Pichincha Cta.Cte. 21000089-59	717,34	\$ 0.00
Bco. Produbanco Cta.Cte. 02150012371	50,65	\$ 0.03
Bco. Guayaquil Cta.Cte. 0031012643	263,50	\$ 215.55
Bco. Pacifico Cta.Cte. 07408854	1.715,04	\$ 2.93
Mutualista, Pichincha Cta. Ahorros. 344445686	21,10	\$ 20.00
Cooperativa de Ahorro y Crédito El Sagrado. 2000115847	2.500.94	\$ 3.001.00
Total	7.992,31	\$ 4.483,56

Fuente: Administración Contable, 2017

Nota octava: ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR

9.1 Préstamos a trabajadores y Socios de la compañía

Esta cuenta registra un saldo a favor de la empresa \$32.016,13

Cuenta: Cuentas Por Cobrar Socios	VALOR
Javier Ayala Hidalgo (Consumo de Tarjetas de Crédito, Master y Diners año 2017	2.631,69
Ayala María Victoria	7.200,00
Carlos Ayala Reyes	22.184,44
TOTAL:	32.016,13

Fuente: Administración Contable.

Dentro del proceso de revisión de documentación y registros contables, se evidenció lo siguiente:

9.2 Préstamos por Cobrar a Terceros

La Administración General, emprendió un plan de recuperación de cuentas por préstamos a terceros, y registrando otras obligaciones a su favor, por otro lado, los saldos al 2016, y 2017 se muestran a continuación:

PARTIDA	Diciembre 31,	
	2017	2016
SOCIOS		
MUTUALISTA PICHINCHIA	758,95	
BANCO PICHINCHIA SR. MOSCOSO	260,74	
CARLOS AYALA HIDALGO TARJETA VISA Y DINERS AÑO 2017	1.567,78	
CARLOS AYALA HIDALGO AÑO 2016	17.778,35	17.778,35
CUENTAS POR COBRAR PROYECTOS INMOBILIARIOS	1.216,16	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE ACUERDO A BALANCES AÑO 2016	20.174,40	
Total	41.756,38	17.778,35

Fuente: Administración Contable 2017.

9.3 Crédito tributario a favor del Sujeto Pasivo

PARTIDA	Diciembre 31,	
	2017	2016
SOCIOS		
SALDO AÑOS ANTERIORES (BALANCE DEJADO POR CONTADOR ANTERIOR) CASILLA 331/	1.340,49	1.340,49
RETENCIONES EN LA FUENTE RECIBIDAS AÑO 2017	711,50	
IVA PAGADO	119,66	
Total	1.873,52	1.340,49

Fuente: Administración Contable, Archivo Contable año 2017

9.4 Gastos pagados por anticipado.

PARTIDA	Diciembre 31,	
	2017	2016
OTROS (SALDO BALANCE AÑO 2016)	6.046,15	\$ 6.046,15
OTROS ACTIVOS CORRIENTES (SALDO BALANCE AÑO 2016)	3.242,81	\$ 3.242,81
GARANTÍA DE ANTICIENDO	300,00	
Total	9.558,96	\$ 9.288,96

Fuente: Administración Contable, Archivo contable 2017.

Seguro: En el periodo 2014 la empresa generó la erogación por el monto de \$ 6.046,15 (información actualizada por la Administración Contable al 31/12/2018) por la emisión de una póliza de seguro de un activo fijo (Vehículo), cuya vigencia es de 5 años.

Arriendos Prepagados: Existiendo un valor presentado al 31 de diciembre del 2017 de \$ 300,00, correspondiente a la garantía que se le entregó a la señora Yolanda Hidalgo por concepto de ARRIENDO DE LAS OFICINAS de la sede legal de la compañía AYALA Y AYALA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Nota novena. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

10.1 Valor en libros

En 2016, la actividad de verificación, se concentró, in primis en la partida Propiedad, Planta y Equipo, en la cual se verificó lo siguiente:

Valores históricos a 2016.- Las depreciaciones descritas por las Administraciones Contables anteriores en los respectivos Estados Financieros, presentaban errores derivados de la aplicación errónea de la ecuación de la Línea Recta. Por tanto se requirió una revisión íntegra de las depreciaciones post valuación de 2015.

Depreciaciones.- Las depreciaciones descritas por las Administraciones Contables anteriores en los respectivos Estados Financieros, presentaban errores derivados de la aplicación errónea de la ecuación de la Línea Recta. Por tanto se requirió una revisión íntegra de las depreciaciones post valuación de 2015.

PARTIDA	2017	2016
Mobiliario	\$ 9.120,42	\$ 9.703,73
Equipos informáticos y telecomunicación fijo	\$ 5.628,87	\$ 7.211,98
Equipos informáticos de vigilancia	\$ 605,34	\$ 769,51
Equipos informáticos y telecomunicación móvil	\$ 963,53	\$ 1.234,52
Equipos para inspecciones y construcción	\$ 2.117,86	\$ 2.369,03
Equipos de audio	\$ 149,93	\$ 171,70
Otros Equipos	\$ 35,11	\$ 40,20
Vehículos	\$ 53.017,05	\$ 58.317,76
SUBTOTAL	\$ 53.017,05	\$ 58.317,76
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 79.496,89	\$ 63.493,24
TOTAL	\$ 47.716,34	\$ 53.017,05

Fuente: Administración Contable, Archivo Contable año 2017

Nota décima. Activos intangibles

En el ejercicio económico 2015 se registró 2 activos intangibles adquiridos por la empresa, que corresponden a marcas registradas de la empresa. Adicionalmente, se registró como activo intangible, el programa de Gestión de Avalúos, diseñado por la empresa en el año 2012, el cual, no fue registrado en los ejercicios económicos precedentes y tampoco ha sido utilizado aún por la empresa.

En 2016, se produjo la primera amortización de los intangibles post re valuación, cuyos saldos se reportan a continuación:

Diciembre 31,	2017	2016
Licencias Windows 7 profesional	\$ 72,77	\$ 97,03
Licencia office 2010	\$ 109,54	\$ 146,05
Licencia office 2011	\$ 141,82	\$ 189,10
Programa Contable	\$ 407,57	\$ 543,42
Programa SGPA	\$ 4.704,00	\$ 5.292,00
Marcas y Registros(consultores)	\$ 4.051,22	\$ 800,19
Marcas y Registros(VALAQ)	\$ 719,28	\$ 809,19
Total	\$ 10.206,20	\$ 7.076,79
Amortización Acumulada	\$ 269,73	\$ 1.011,72
	\$ 9.936,47	\$ 6.065,07

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017

Para este ejercicio económico, y de acuerdo a las políticas de la empresa, la Administración decidió Valuar la marca registrada Aconsultores, de creación interna. Para el efecto el valuador, empleó el Royalty Relief Method, definiendo la administración como Royalty Rate, un porcentaje conservador del 2%, considerando los Cash Flows de la empresa.

La Compañía espera beneficios posibles para el ejercicio 2018 como parte de sucesos y actividades relativas a la comercialización y venta de un inmueble del señor Jaime Hidalgo Bifarini y señora en 2017, por un monto total de \$ 2.800,00. Dada la naturaleza del activo, este no ha sido registrado en 2017 pues su realización es posible para 2018 pero no cierta⁵. Se espera su registro para el ejercicio 2018.

PASIVIDAD

PASIVOS A CORTO PLAZO

Nota décimo segunda. Obligaciones a corto plazo

1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A SOCIOS

La Compañía Ayala & Ayala tiene las siguientes obligaciones pendientes de pago:

PARTIDA	2017	Diciembre 31, 2016
Pasivos Corrientes		
Cuentas y Documentos Por Pagar Arq. Carlos Ayala	\$ 787,33	\$ 0,00
Cuentas y Documentos Por Pagar María Victoria Ayala	\$ 5.151,88	\$ 0,00
Total	\$ 5.939,21	\$ 0,00

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017

- Accionista Arquitecto Carlos Ayala.- se le adeuda la Cantidad de \$787,33 dólares por Concepto de valores cancelados de forma personal en gastos incurridos por la Compañía en el transcurso del periodo contable.
- Accionista María Victoria Ayala.- Corresponde al valor pendiente de pago por prestación de servicios en la Compañía durante el periodo contable 2016 y 2017.

2. DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS

PARTIDA	2017	Diciembre 31, 2016
Dividendos Por Pagar Sr. Esteban Ayala	2.399,50	2.399,50
Total	2.399,50	2.399,50

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017

Accionista Esteban Ayala:

Por concepto de Dividendos no distribuidos en el año 2014 se adeuda al Sr. Esteban Ayala la Cantidad de 2.399,50, que se estima cancelar en el periodo contable del año 2018.

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

PARTIDA	2017	Diciembre 31, 2016
Arrendos por pagar	\$ 1.132,06	\$ 0,00
Anticipo de Clientes	\$ 87,44	\$ 0,00
Total	\$ 1.219,50	\$ 0,00

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017.

Arrendos por Pagar.- A la Sra. Yolanda Ibelia Llamuca Hidalgo, la empresa adeuda el arriendo de las oficinas por los meses de Noviembre y Diciembre del año 2017.

Anticipo de Clientes.- Existen valores pagados por concepto de anticipo de trabajos de valuación por parte de la Mutualista Pichincha.

4. OBLIGACIONES FINANCIERAS

⁵INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING SYSTEM (2015). Norma Internacional de Contabilidad 37, Activos contingentes.

Diciembre 31,		
TARJETAS DE CRÉDITO	2017	2016
Diners Club	\$ 4.254,67	
Visa Banco Pichincha	\$ 2.097,21	
Mastercard	\$ 10.118,73	
Total	\$ 16.480,61	

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017.

Para el giro del negocio la Cía Ayala y Ayala utiliza los servicios de tarjetas de crédito corporativas, para el pago de los diferentes servicios que la compañía necesita para su funcionamiento.

5. OBLIGACIONES CON EL IESS.

Diciembre 31,		
OBLIGACIONES CON EL IESS CASILLA 534	2017	2016
Aporte personal 9,45%	178,04	\$ 622,94
Aporte patronal 12,15%	228,91	
Fondos de reserva	73,64	
Préstamos quinquenales	172,77	
Total	\$ 653,35	\$ 622,94

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017.

6. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Diciembre 31,		
OBLIGACIONES CON EL SRI	2017	2016
Retenciones 1% por pagar	0,32	
Retenciones 8% por pagar	47,57	
Retenciones 30% por pagar	1,16	
Retenciones 100% por pagar	71,35	
IVA cobrado por pagar	1.338,95	
Total	\$ 1.459,35	

Fuente: Administración Contable año 2017.

Nota décimo tercera. Obligaciones a largo plazo

Diciembre 31,		
DETALLE DE PRÉSTAMOS	2017	2016
Préstamo No 01		
Préstamos Banco Produbanco.	\$ 9.360,36	\$ 19.216,63
Préstamo No 02		
Préstamo Cooperativa de Ahorro y Crédito el "Sagrario".	63.104,61 \$	\$ 95.783,61
Préstamo No 03		
Préstamo Bco. Pichincha Sra. Yolanda Vega.	9.139,53	
Total	\$ 81.604,50	\$ 89.169,06

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017.

Nota décimo Cuarta. PASIVO CONTINGENTE

La Compañía es responsable en forma conjunta de una obligación que se espera sea cubierta para el ejercicio 2018, como parte de sucesos y actividades relativas a la comercialización y venta de un inmueble del señor Jaime Hidalgo Bitarini y señora en 2017, por un monto total de \$ 67.200,00. Dada la naturaleza del activo, éste no ha sido registrado en 2017 pues su realización es posible para 2018 pero no cierta⁸. Se espera su registro para el ejercicio 2018.

⁸INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING SYSTEM (2015). Norma Internacional de Contabilidad 37, Activos contingentes.

Nota décimo quinta. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Prestación de servicios.- Los Ingresos provenientes de servicios de:

- Asesoramiento Profesional
- Valuación de Inmueble
- Re Valuación de Inmueble Registro Fotográfico
- Servicio de Logística

Cabe indicar que los servicios mencionados anteriormente se encuentran consolidados en la Cuenta de Ingresos, y reflejados en el Estado de Resultados.

PARTIDA	Diciembre 31,	
	2017	2016
SERVICIOS DE VALUACIONES (CASILLA 6005)	41.818,68	51.723,96
OTROS SERVICIOS (CASILLA 6005)	115,24	
RETENCIONES RECIBIDAS (CASILLA 6005)	39,91	
SERVICIOS TARIFA CERO (CASILLA 6007)	19,27	
READECUACIONES INMOBILIARIAS (CASILLA 6005)	10.000,00	
INTERESES FINANCIEROS COOP. EL SAGRARIO Y MUTUALISTA PICHINCHA (CASILLA 6005)	51,39	219,54
DONACIONES JAVIER AYALA	7.756,85	23.259,85
DONACIONES CARLOS AYALA REYES	1.543,74	
DONACIONES ESTEBAN AYALA HIDALGO	56,83	
DONACIONES MARIA VICTORIA AYALA	8.332,66	
INGRESO POR VALUACIÓN DE MARCA ACONSULTORES	3.331,94	
Total	\$ 73.108,51	\$ 75.203,35

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017.

Donaciones.- Según Acta de Junta General de Accionistas, los socios resolvieron DONAR los haberes pendientes por parte de la Ayala y Ayala Consultores Cia., por préstamos y/u otras obligaciones, valores que sirvieran para cubrir obligaciones financieras y gastos realizados en el ejercicio económico.

Nota décimo sexta. Detalle de ingresos percibidos

En el ejercicio económico 2017 la Compañía Ayala & Ayala tuvo los siguientes ingresos para el giro del negocio.

TOTAL GASTOS	Año 2017	Año 2016
Gastos Ejercicio Económico	\$ 73.023,78	\$ 92.450,90

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017

Nota décimo séptima. Costos y Gastos

Los costos y gastos se registraron al momento de realizar la transacción, y se los detalla de acuerdo al formato que exige el Servicio de Rentas Internas según el formulario 101 de Impuesto a la Renta, en sus respectivos formularios.

ESTADO INTEGRAL DE RESULTADOS

Nota décimo octava. Resultados del Ejercicio.

Resultados	Año 2017	Año 2016
Resultados del Ejercicio Económico	\$ 84,73	\$ -17.247,55

Fuente: Administración Contable año 2016 y Archivo contable año 2017.

En el año 2017 gracias a la disminución de gastos y la donación de ingresos por parte de los accionistas se ha obtenido una pequeña utilidad, misma que se espera aumentar para el ejercicio económico 2018.

Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido preparados por la Dirección de Operaciones, con información financiera y contable sistematizada, preparada y entregada al preparador por la Administración Contable. La Administración Contable declara haber entregado información fidedigna y que ha realizado todos los ajustes y enmiendas requeridos para la aprobación definitiva de los Estados Financieros por parte de la Junta General de Accionistas para su aprobación.

Rioabamba, 31 de diciembre de 2017.



Carlos Ayala Reyes Arq.
Gerente General



Neri Montano Ing. C.P.A.
Contador General