

AYALA & AYALA CONSULTORES Cía. Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2018



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONÓMICO 2018

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 *relevancia*¹ que no haya sido presentada en ninguna otra sección de la presentación de los ESTADOS FINANCIEROS, sobre hechos ocurridos e 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 2018, 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.

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
María 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 2018, el número de empleados en la compañía es de una persona en el nivel operativo. La empresa se dedica a actividades de consultoría y servicios de valuación de activos, y asesoría inmobiliaria

Nota segunda.- De la Administración Contable

La empresa ha afrontado problemas en los profesionales contables contratados, sea externos o bajo rol de dependencia, en 2018, se procedió a contratar los servicios externos de contabilidad de la ingeniera Verónica Velástegui, con quién se procedió a la estructuración de los Estados Financieros 2018, y la revisión de los Estados Financieros 2017, esto ocasionó problemas en la entrega oportuna de los Estados Financieros 2018 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.

La revisión y enmiendas que han sido declaradas al Servicio de Rentas Internas y, Superintendencia de Compañías, son producto de unas omisiones a las NIIF en los registros efectuados por la ex contadora y que contenían inconsistencias. Sin embargo, la

¹ REAL ACADEMIA DE LA LENGUA ESPAÑOLA. Relevante. Def. 1. f. Cualidad o condición de relevante, importancia, significación. Relevante. Def. 1. adj. Sobresaliente, destacado. 2. adj. Importante, significativo.

Administración General retiene todavía necesaria la continuación de una actividad de revisión integral de las acciones pertinentes a los Estados Financieros, que han sido indicadas 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.

Nota tercera.- Políticas Contables

1. Sobre caja general y caja chica

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

Fondos rotatorios.- recibirá asignaciones periódicas por montos no superiores a \$150,00, de este valor se segregará, \$50, o 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"², en razón de su urgencia y monto, no pueden ser pagados mediante cheque, esta cuenta es de carácter reembolsable, al momento que haya alcanzado un remanente de "15 % del total asignado"³ inicialmente.

2. Sobre fondos rotatorios

La empresa ha sustituido la caja viáticos 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
MÍNIMA	150	CUANDO LOS SALDOS LLEGUEN AL 15% DE LA ASIGNACIÓN
MÁXIMA	600	

Fuente: Administración General

Dentro de los fondos asignados a los empleados, en función de la liquidez de la empresa, cuyas erogaciones mínimas ser, como CONCESIONES A EMPLEADOS, son:

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

Fuente: Administración General

3. Sobre los activos de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

- a. La depreciación de un activo comenzará cuando esté 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 cuentas, y no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.
- b. 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:

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

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

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

Dónde:

V_h = Corresponde al Valor histórico.

V_{re} = Valor residual.

V_u = 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:

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

Fuente: Administración General

Si los porcentajes de depreciación fuesen 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 el momento de disponer de un activo de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, al final de su VIDA ÚTIL, la administración ha definiendo 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 período 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.
- e. Para tal efecto, la empresa aceptará valuaciones y revaluaciones que contengan procedimientos, metodologías y métodos contenidos de acuerdo a IVS, que no aseguren el cumplimiento de las disposiciones legales de Estado vigente.

4. 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:

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

- 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.**- Ésta comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, y se empleará el MÉTODO LINEAL DE AMORTIZACIÓN, en forma sistemática a lo largo de su vida útil.
- iii. **Modelo de revaluación.**- Este 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 el 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.

5. **Sobre la Vida útil de los ACTIVOS.**- La vida útil es el tiempo de utilidad técnica y/o administrativa. De acuerdo a lo indicado, la Administración ha definido las siguientes vidas útiles aplicables:

ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	AÑOS
MOBILIARIO	15
EQUIPOS INFORMÁTICOS	8
EQUIPOS DE TELECOMUNICACIÓN	5
INSTRUMENTACIÓN PARA INSPECCIÓN	8
MAQUINARIA PARA CONSTRUCCIÓN	
• ANDAMIOS	25
• MOLADORAS	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 facturación se realizó en el Sistema Informático con el software Mónica 9

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, el cual se definido de acuerdo a NIIF como:

"El importe en libros por el que un activo podría ser intercambiado, un pasivo liquidado, o un instrumento de patrimonio concedido podría ser intercambiado, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de dependencia mutua".

ACTIVIDAD

Nota séptima.- Efectivos y flujos de equivalentes

Se especifica que, dentro de ésta 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	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Caja	24.68	24.68
Bancos		
Banco Pichincha Cta.Cte. 21000089-59	390.79	\$ (467,70)
Bco. Produbanco Cta.Cte 02150012371	104.97	\$ 313,26
Bco. Guayaquil Cta.Cte. 0031012643	263,50	\$ 130,34
Bco. Pacifico Cta.Cte. 07408854	1.715,04	\$ 38,45
Mutualista. Pichincha Cta. Ahorros. 344445686	21,10	\$ 16,96
Cooperativa de Ahorro y Crédito El Sagrario. 2000115847	2.599,94	\$ 170,18
Total	5120.02	\$ 226.17

Fuente: Administración Contable 2018

Nota octava: ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR

8.1 Préstamos a trabajadores y Socios de la compañía

Esta cuenta registra un saldo a favor de la empresa \$61.513,72

Cuenta: Cuentas Por Cobrar Socios	2017	2018
Javier Ayala Hidalgo	17.751.03	27.873,25
Ayala María Victoria	7.200,00	7.200,00
Carlos Ayala Reyes	15.617,22	26.440,47
TOTAL	40.568.25	61.513,72

Fuente: Administración Contable.

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

8.2 Cuentas por cobrar a personal no relacionado

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 2018 se muestran a continuación:

FACTURA N°	CLIENTE	EMITIDO	SALDO
	AÑO ANTERIOR 2017	01/01/2018	2.101,07
1237	Pilar Montero	05/03/2018	200,00
754	Montenegro Guzman William Washington	09/08/2018	95,20
766	Uvidia Humanante Miguel	19/09/2018	186,82
944	Hernandez Poveda Estuardo Xavier-retención impuestos	20/09/2018	30,80
784	Milton Vasconez Santillan	23/10/2018	210,00
790	Apugllon Gavin María Teresa	08/11/2018	123,20
794	Pomaquero Cain Manuel	28/11/2018	80,64
795	Apugllon Guamán Luz Aurora	03/12/2018	120,96
801	Apugllon Gavin María Teresa	20/12/2018	100,80
803	Comserexas cia Ltda	28/12/2018	2.840,00
	PACO	23/08/2018	29,89
	TOTAL		6.059,60

Fuente: Administración Contable 2018.

8.3. Préstamos a terceros

Se detectó una duplicidad en la cuenta por pagar al Sr. Carlos Ayala Hidalgo por 18.855,02 en el activo, esto consta en el balance del año 2017 en la cuenta OTROS ACTIVOS CORRIENTES, por lo que se procedió a reversar contra patrimonio.

CONCEPTO	2017	2018
Carlos Ayala Hidalgo	18.855,02	18.855,02
TOTAL	18.855,02	18.855,02

Fuente: Administración Contable.

CONCEPTO	2017	2018
Otras cuentas por cobrar	5.158,82	4.138,82
TOTAL	5.158,82	4.138,82

CONCEPTO	2017	2018
Activos financieros (neto)	64.574,84	90.567,16

8.4 Activos por impuestos corrientes

PARTIDA	Diciembre 31,	
	2017	2018
SOCIOS		
CRÉDITO TRIBUTARIO VA	1.342,36	1.484,99
CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES DE IVA	14,95	45,71
CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES IR	215,21	380,57
IVA COMPRAS	118,65	155,87
Total	1.691,17	2.067,14

Fuente: Administración Contable, Archivo Contable.

8.5 Gastos pagados por anticipado.

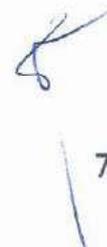
En 2014, la empresa contrato una póliza de seguro para el vehículo por el monto de 5.398,35USD el mismo que ha sido devengado de acuerdo a la tabla que se adjunta, llegando al 31 de diciembre de 2018 a un saldo de:

CONCEPTO	2017	2018
Seguros	\$ 1.529,53	\$ 449,86

8.5.1. Devengado Póliza de seguro

VALOR DE LA PÓLIZA (USD)	5.398,35
TIEMPO (MESES)	60
BIEN ASEGURADO	VEHÍCULO

Nº	FECHA	DEVENGADO MENSUAL	SALDO ACTUAL
1	19/06/2014	89,97	5.308,38
2	19/07/2014	89,97	5.218,41
3	19/08/2014	89,97	5.128,43
4	19/09/2014	89,97	5.038,46
5	19/10/2014	89,97	4.948,49



6	19/11/2014	89,97	4.858,52
7	19/12/2014	89,97	4.768,54
8	19/01/2015	89,97	4.678,57
9	19/02/2015	89,97	4.588,60
10	19/03/2015	89,97	4.498,63
11	19/04/2015	89,97	4.408,65
12	19/05/2015	89,97	4.318,68
13	19/06/2015	89,97	4.228,71
14	19/07/2015	89,97	4.138,74
15	19/08/2015	89,97	4.048,76
16	19/09/2015	89,97	3.958,79
17	19/10/2015	89,97	3.868,82
18	19/11/2015	89,97	3.778,85
19	19/12/2015	89,97	3.688,87
20	19/01/2016	89,97	3.598,90
21	19/02/2016	89,97	3.508,93
22	19/03/2016	89,97	3.418,96
23	19/04/2016	89,97	3.328,98
24	19/05/2016	89,97	3.239,01
25	19/06/2016	89,97	3.149,04
26	19/07/2016	89,97	3.059,07
27	19/08/2016	89,97	2.969,09
28	19/09/2016	89,97	2.879,12
29	19/10/2016	89,97	2.789,15
30	19/11/2016	89,97	2.699,18
31	19/12/2016	89,97	2.609,20
32	19/01/2017	89,97	2.519,23
33	19/02/2017	89,97	2.429,26
34	19/03/2017	89,97	2.339,29
35	19/04/2017	89,97	2.249,31
36	19/05/2017	89,97	2.159,34
37	19/06/2017	89,97	2.069,37
38	19/07/2017	89,97	1.979,40
39	19/08/2017	89,97	1.889,42
40	19/09/2017	89,97	1.799,45
41	19/10/2017	89,97	1.709,48
42	19/11/2017	89,97	1.619,51
43	19/12/2017	89,97	1.529,53
44	19/01/2018	89,97	1.439,56
45	19/02/2018	89,97	1.349,59
46	19/03/2018	89,97	1.259,62
47	19/04/2018	89,97	1.169,64
48	19/05/2018	89,97	1.079,67
49	19/06/2018	89,97	989,70
50	19/07/2018	89,97	899,73
51	19/08/2018	89,97	809,75
52	19/09/2018	89,97	719,78
53	19/10/2018	89,97	629,81

54	19/11/2018	89,97	539,84
55	19/12/2018	89,97	449,86
56	19/01/2019	89,97	359,89
57	19/02/2019	89,97	269,92
58	19/03/2019	89,97	179,95
59	19/04/2019	89,97	89,97
60	19/05/2019	89,97	0,00

Fuente: Administración Contable, Archivo Contable año 2018

Nota novena. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

9.1 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 2018.- Las depreciaciones descritas por las Administraciones Contables anteriores en los respectivos Estados Financieros, presentaban errores derivados 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 la aplicación errónea de la ecuación de la Línea Recta. Por tanto se requirió una revisión íntegra de las depreciaciones post valuación de 2015, cuyos saldos se muestran a continuación

ACTIVO FIJO	AÑO 2015		AÑO 2016		AÑO 2017		AÑO 2018	
	Va	D	D	Da	D	Da	D	Da
Mobiliario	9.857,04		608,54	608,54	608,54	1.217,08	608,54	1.825,62
Equipos informáticos y telecomunicación fija	8.795,10		1.583,12	1.583,12	1.583,12	3.166,24	1.583,12	4.749,36
Equipos informáticos de vigilancia	642,09		164,18	164,18	164,18	328,35	164,18	492,53
Equipos informáticos y telecomunicación móvil	1.505,52		270,99	270,99	270,99	541,99	270,99	812,98
Equipos para inspecciones y construcción	2.620,19		251,16	251,16	251,16	502,33	251,16	753,49
Equipos de audio	193,46		21,76	21,76	21,76	43,53	21,76	65,29
Otros equipos eléctricos	45,30		5,10	5,10	5,10	10,19	5,10	15,29
Vehículos	39.834,54		2.421,09	2.421,09	2.421,09	4.842,17	2.421,09	7.263,26
TOTAL	63.493,24		5.325,94	5.325,94	5.325,94	10.651,88	5.325,94	15.977,81
ACRÓNIMOS: Va: Valuación. D: Depreciación. Da: Depreciación acumulada.								

Fuente: Administración Contable, Archivo Contable año 2018.

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, 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,	2018
Licencias Windows 7 profesional	\$ 121,29
Licencia office 2010	\$ 182,56
Licencia office 2011	\$ 236,37
Programa Contable	\$ 679,28
Programa SGPA	\$5.880,00
Marcas y Registros(aconsultores)	\$4.051,22
Marcas y Registros(VALAQ)	\$ 899,10
Total	\$ 14.049,82
Amortización Acumulada	\$ (2.855,34)

Fuente: Administración Contable 2018

Para este ejercicio económico, y de acuerdo a las políticas de la empresa, la Administración decidió optar por el modelo de revaluación para sus marcas, en función y dentro de los términos y condiciones previstas por IFRS y IVS, 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.

TIPO DE ACTIVO	CUENTA CONTABLE	REGISTRO IEPI	FECHA DE REGISTRO	SIGNO
INTANGIBLE	MARCAS	IEPI_2015_RS_000905	20/02/2015	

Fuente: Dirección de Operaciones

Conclusión de la valuación

TIPO DE ACTIVO	SUBTIPO DE ACTIVO	NOMBRE COMERCIAL	VALOR (USD)	DESCRIPCIÓN
Intangible	Marca	aconsultores	3.998,60	TRES MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO 60/100 DÓLARES AMERICANOS

Fuente: Ayala & Ayala Consultores Cía. Ltda.. 2019

Se verificó una disminución del valor de la marca aconsultores con respecto a 2017, debido a las condiciones económicas del Estado, la demanda en el mercado de valuaciones que no están bajo Normas Internacionales, y a que cerca del 10% de giro de negocios de 2018, constituyó la entrada en mercado de la marca de servicios VALAQ. Conforme al modelo de Revaluación, escogido como política por parte de la empresa,

PARTIDA	Diciembre 31,		
	2017	2018	Δ
Activos intangibles			
Marcas y Registros (aconsultores)	\$ 4.051,22	\$ 3.998,60	-1,30
Total	\$ 4.051,22	\$ 3.998,60	-1,30

Fuente: Ayala & Ayala Consultores Cía. Ltda.. 2019

Nota décimo primera. Activos Contingentes

La Compañía espera beneficios posibles para el ejercicio 2018 como parte de sucesos y actividades relativas a la contratación para la comercialización y venta de un inmueble del señor Jaime Hidalgo Bifarini y señora en 2017, por un monto total de \$ 3,000,00. Dada naturaleza del activo, este no fue registrado en 2017.

Su realización se concretizó en 2018 al producirse a venta por US\$ 75.000,00 incluido un valor de penalización al cliente.

De este modo, se procedió a dar de baja este ACTIVO CONTINGENTE.

10

PASIVIDAD

PASIVOS A CORTO PLAZO

Nota décimo segunda. Obligaciones a corto plazo

11.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A SOCIOS

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

PARTIDA	Diciembre 31,	
	2017	2018
Pasivos Corrientes		
Cuentas y Documentos Por Pagar María Victoria Ayala	7.443,11	\$ 10.903,22
Total	\$ 5.939,21	\$10.903,22

Fuente: Administración Contable año 2018.

Accionista María Victoria Ayala.- Corresponde al valor pendiente de pago por prestación de servicios en la Compañía hasta el año 2018.

11.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

PARTIDA	Diciembre 31,	
	2017	2018
Arriendos por pagar	0.00	\$ 566.03
Servicio de Rentas Internas	0.00	176.97
Corporación Nacional de Telecomunicaciones	0.00	57.37
Otecel	0.00	7.00
Consumos tarjetas de crédito	0.00	121.11
Clientes	25.000,00	245.94
Laarcom	35.73	0.00
Otras cuentas por pagar	\$ 62.94	62.94
Total	\$ 25.098.67	\$1.237,36

Fuente: Administración Contable 2018.

Arriendos por Pagar.- A la Sra. Yolanda Hidalgo Llamuca Yolanda Ibelia la Cía se adeuda el arriendo de las oficinas por el mes de Diciembre del año 2018.

Servicio de Rentas Internas.- Corresponden a los tributos pendientes de cancelación por el mes de Noviembre del 2018.

Corporación Nacional de Telecomunicaciones y Otecel.- Servicio del mes de noviembre facturado el 01 de Diciembre del 2018, pendiente de pago.

Otecel.- Reposición de chip en el mes de diciembre 2018.

Consumos Tarjetas de Crédito.- Consumos realizados con tarjetas de crédito, las cuales aún no se han identificado por no llegar el estado de cuenta correspondiente.

Cliente.- En el año 2017 corresponde a un anticipo entregado por la venta de un bien inmueble de un cliente y en el 2018 pertenece a un saldo al mismo cliente.

Laarcom.- Servicio de monitoreo de las oficinas del mes de diciembre 2018.

11.3. OBLIGACIONES FINANCIERAS

TARJETAS DE CRÉDITO	Diciembre 31,	
	2017	2018
Diners Club	\$4.492.94	\$8.245,72
Visa. Banco Pichincha	\$ 2.097,21	\$4.897,69
Mastercard	\$10.452,93	\$7.780,02
American Express	\$1.812,42	\$ 671,25
Total	\$ 18.855,50	\$21.594,68

Fuente: Administración Contable 2018.

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

11.4 OBLIGACIONES CON EL IESS.

OBLIGACIONES CON EL IESS CASILLA 534	Diciembre 31,	
	2017	2018
Aporte personal 9.45%	178,04	83.54
Aporte patronal 12,15%	228,91	107.94
Fondos de reserva	73,64	73.64
Préstamos quirografarios	172,77	6.47
Total	\$ 653,35	\$271.59

Fuente: Administración Contable año 2017 y Archivo contable año 2018.

11.5 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

OBLIGACIONES CON EL SRI	Diciembre 31,	
	2017	2018
Retenciones en la fuente por Pagar	\$ 47.89	\$ 74.80
Retenciones IVA por Pagar	\$ 72.51	\$ 103.92
IVA Cobrado	\$ 1.338,93	\$ 967,19
Total	1.459,33	\$1.145.91

Fuente: Administración Contable.

Nota décimo segunda.- Obligaciones a largo plazo

DETALLE DE PRÉSTAMOS	Diciembre 31,	
	2017	2018
Préstamo No 01		
Préstamos Banco Produbanco.	\$ 9.013,21	\$ 2,549.50
Préstamo No 02		
Préstamo Cooperativa de Ahorro y Crédito el "Sagrario".	63.104,61 \$	0.00
Préstamo No 03		
Préstamo Bco. Pichincha Sra. Yolanda Vega.	11.801,49	8.070.60
Total	\$83.919,31	10.620,10

Fuente: Administración Contable año 2018.

Nota décimo Tercera.- Pasivo contingente

Con fecha 15 de enero del 2017, se firma un contrato entre el señor Jaime Hidalgo Bifarini y Ayala & Ayala Cía. Ltda., quien entrega a la compañía un departamento en ciudad de Guayaquil para la venta, por un valor de US\$ 70.000,00.

Un cliente interesado realiza los siguientes pagos por el bien:

- El 02 de Septiembre 2017, transferencia al Banco del Pacifico por US\$ 20.000,00,
- El 10 de octubre del 2017, transferencia al Banco del Pacifico por US\$ 5.000,00.

El valor total de estas transferencias es de US\$ 25.000,00 el mismo que se registra en cuentas por pagar pendientes al Señor Jaime Hidalgo Bifarini, pues este valor a la promesa de compra venta del bien, pero el mismo puede como no darse.

Como se indicó anteriormente y de acuerdo a lo que indica la Norma Internacional de Contabilidad NIC 37, se registró contablemente el contingente, con el fin de determinar en el año 2018 si se convierte o no en un ingreso de recursos que incorporen beneficios

económicos, el mismo se ve reflejado por un valor de US\$ 45,000.00 que corresponden al valor del bien menos las transferencias recibidas.

En el año 2018 se reciben por parte del cliente los siguientes pagos:

- 30 de Enero del 2018, Banco del Pacífico por US \$14,790.00
- 13 de Junio del 2018, Banco del Pichincha por US\$ 30,215.84.

Estos pagos más el anticipo en el año 2017 dan un total de US\$ 70,005.84, por lo que la venta de bien está realizada, y se procede a revertir el contingente registrado en el año 2017.

Nota Décimo cuarta. Ingresos de ejercicio

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: Servicio por Salida de Inspección

- Asesoramiento Profesional
- Salida A Inspección
- 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.

VENTAS POR CATEGORÍAS Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

Código	Producto	Cantidad	Total Venta
35	Consultorias	1	7.000,00
33	Corretaje Inmobiliario	1	3.000,00
3	Fotografías	522	561,00
34	Informe de Inspección	1	50,00
2	Revaluación	42	10.456,90
30	Real Estate Valuation	1	10.258,93
31	Salida de Inspección	2	144,00
21	Servicio logístico	3923	1.123,00
1	Valuación Inmobiliaria	45	6.918,43
22	Valuación Vehículos	1	86,75
TOTALES...			39.599,01

Fuente: Administración contable 2018.

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

Nota décimo quinta.– 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 sexta. Resultados del Ejercicio.

En la cuenta Pérdidas acumuladas se procedió a registrar la pérdida acumulada que asciende a \$ 57.235,91 USD y ajustes realizados contra patrimonio por no poder identificar los movimientos en el año 2016 y con el objetivo de reflejar saldos reales de las cuentas por \$ 33.383,44 USD.

Refleja además pérdida de valor del activo intangible, conforme al respectivo informe de valuación.

Y un resultado en el ejercicio 2018 por un total de \$11.042,82 USD.

RESULTADOS ACUMULADOS	Diciembre 31.
(-) Pérdidas Acumuladas	\$ (57.235,91)
RESULTADOS INTEGRALES SEGÚN NIIF	
Superávit de Revaluación Acumulado	\$ (52,62)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ (11.042,82)

Nota décimo séptima. Aumento de Capital.

Con fecha 3 de octubre del 2018, se realiza el aporte, en la cuenta contable APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES por el total de 118.149,00 USD ,que corresponde al ingreso obtenido por la venta de un departamento en la ciudad de Quito, según consta en los documentos de respaldo de la Junta realizada entre los accionistas.

Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados 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.

Riobamba, 31 de diciembre de 2018.



Carlos Ayala Reyes Arq.
Gerente General



Verónica Velástegui Ing. C.P.A
Contador General