

# AVATIUNCONSULT CIA. LTDA.

## Estados Financieros

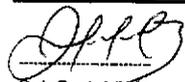
Al 31 de diciembre de 2013

## Contenido

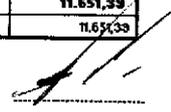
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo Método Directo
- Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros
- Notas a los Estados Financieros

AVATIUNCONSULT CIA. LTDA.  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
 EN CIFRAS COMPLETAS US\$

	31/12/2013
<b>ACTIVO</b>	<b>409.991,91</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>104.634,52</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	816,20
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>83.446,36</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	39.922,28
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	43.524,08
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>4.591,12</b>
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>15.672,84</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	15.672,84
OTROS ANTICIPOS CORRIENTES	100,00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>5.302,79</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.302,79</b>
MUEBLES Y ENSERES	3.847,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.210,81
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1.755,02
<b>PASIVO</b>	<b>59.558,34</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>59.558,34</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
LOCALES	13.960,50
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3.636,29
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	660,07
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3.787,18
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.636,06
ANTICIPOS DE CLIENTES	24.303,91
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	10.574,29
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>50.316,97</b>
CAPITAL	400,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	400,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>38.750,58</b>
GANANCIAS ACUMULADAS	53.691,36
PERDIDAS ACUMULADAS	-14.940,78
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-423,00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>11.651,39</b>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	11.651,39



Carla Cumbal-Jiménez  
 GERENTE GENERAL  
 AVATIUNCONSULT CIA. LTDA.



CPA Lic. Gustavo Pérez  
 CONTADOR GENERAL

**AVATIUNCONSULT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**  
 EN CIFRAS COMPLETAS US\$

INGRESOS	31/12/2013
Ingresos de actividades ordinarias	131.310,18
<b>(-) GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>113.574,79</b>
Utilidad en operaciones	17.735,39
<b>(-) GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>161,65</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>-</b>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	17.573,74
Participación Utilidades empleados	2.636,06
Impuesto a las ganancias	
Impuesto a la renta corriente	3.286,29
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>11.651,39</b>
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO TOTAL</b>	<b>11.651,39</b>



Carla Cumbal Jiménez  
 GERENTE GENERAL  
 AVATIUNCONSULT CIA. LTDA



CPA Lic. Gustavo Pérez  
 CONTADOR GENERAL



**AVATIUNCONSULT CIA. LTDA.**

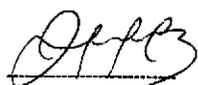
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

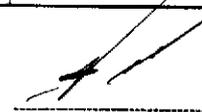
EN CIFRAS COMPLETAS US\$

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	(1.002,69)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	13.182,07
Clases de cobros por actividades de operación	145.950,61
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	145.950,61
Clases de pagos por actividades de operación	(145.737,59)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(108.977,01)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(24.617,11)
Otros pagos por actividades de operación	(12.143,47)
Dividendos recibidos	
Impuestos a las ganancias pagados	(11.628,28)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1.766,81)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	1.605,16
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	1.605,16
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	10.574,23
Financiación por préstamos a largo plazo	
Pagos de préstamos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	10.574,23
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO</b>	(1.002,68)
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	1.820,88
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO</b>	818,20
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES</b>	<b>6.395,01</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>(64,86)</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	1.755,02
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas	(1.370,32)
Ajustes por gastos en provisiones	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(8.341,99)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	2.636,06
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	5.256,38
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(19.512,23)</b>
{Incremento} disminución en cuentas por cobrar clientes	(9.663,48)
{Incremento} disminución en otras cuentas por cobrar	4.597,12
{Incremento} disminución en anticipos de proveedores	(4.597,12)
{Incremento} disminución en inventarios	
{Incremento} disminución en otros activos	(5.031,52)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(1.828,42)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(8.283,88)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	24.303,91
Incremento (disminución) en otros pasivos	(8.008,64)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de	(13.182,07)
Método directo (solo para comprobación)	(13.182,07)



Carla Cumbal Jiménez  
GERENTE GENERAL  
AVATIUNCONSULT CIA. LTDA



CPA Lic. Gustavo Pérez  
CONTADOR GENERAL

## AVATIUNCONSULT CIA. LTDA.

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:

AVATIUNCONSULT CÍA. LTDA. es una Compañía Limitada constituida el 19 de agosto del año 2009, iniciando sus operaciones el 19 de agosto del año 2009, creada con el objetivo de realizar Servicios de Actividades integrales de Asesoría y Consultoría. Expediente 163187

#### RUC:

1799209846001

#### DOMICILIO LEGAL:

Amazonas E13-131 y Guayas, Provincia de Pichincha, Cantón Quito.

#### FORMA LEGAL DE LA ENTIDAD:

Compañía de Responsabilidad Limitada

#### OBJETO SOCIAL:

La compañía fue creada para realizar Servicios de Actividades integrales de Asesoría y Consultoría.

#### CAPITAL SUSCRITO, PAGADO Y AUTORIZADO:

Capital suscrito y pagado: US\$ 400. Comprendido por 400 participaciones ordinarias con valor de USD \$ 1 cada uno.

#### NÚMERO DE PARTICIPACIONES, VALOR NOMINAL, CLASE Y SERIE:

Número de participaciones: 400

Valor nominal de cada participación USD 1=

#### SOCIOS

IDENTIFICACION	NOMBRES	PARTICIPACIONES	VALOR
1721079463	CUMBAL JIMENEZ CARLA YOMAR	2	2,00
1103658595	ROBALINOJACOME FERNANDA JACKELINE	199	199,00
0602562670	ZAMBRANO SALAZAR JORGE BEKIM	199	199,00

#### REPRESENTANTE LEGAL

La Junta General Universal Extraordinaria de Socios de AVATIUNCONSULT CIA. LTDA., celebrada el 19 de abril de 2013, designó como Gerente General y por ende como Representante Legal de la misma, por el período estatutario de dos años a la Sra. Carla Cumbal Jiménez; acta que fue inscrita en el Registro Mercantil el 21 de mayo de 2013, con Registro Mercantil No. 7109.

**PERSONAL CLAVE:**

Nombre	Cargo
Zambrano Salazar Jorge Bekim	Presidente
Carla Cumbal Jiménez	Gerente General
Gustavo Pérez	Contador General

**PERÍODO CONTABLE:**

Los presentes estados financieros corresponden al período del 1ero de enero al 31 de diciembre de 2013 y estos son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo Método Directo

**FECHA DE APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:**

Los Estados Financieros de AVATIUNCONSULT CIA. LTDA., para el período terminado al 31 de diciembre de 2013 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la junta general de socios celebrada el 21 de abril de 2014.

**2. DECLARACIÓN DE CONFORMIDAD:**

Los presentes estados financieros de la compañía AVATIUNCONSULT CÍA. LTDA., al 31 de diciembre 2013. Los estados financieros correspondientes al período de: 1ero de enero al 31 de diciembre de 2013, conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

**2.1. Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

**2.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

Sección 30 Moneda funcional de la entidad párrafo 30.2 al 30.5

**2.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

1. Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipo
2. Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipo
3. Provisiones para cuentas incobrables
4. La vida útil de los activos intangibles
5. Las pérdidas por deterioro de determinados activos
6. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados
7. Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes
8. Las provisiones en bases a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, en otros).
9. Los costos futuros para el cierre de las instalaciones
10. Activos por impuestos diferidos
11. Valor razonable de los instrumentos financieros

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

#### **2.4. Presentación de los Estados Financieros**

##### **Bases de presentación de los estados financieros**

###### **a) Normativa contable aplicada**

Los estados financieros de la compañía AVATIUNCONSULT CÍA. LTDA., se presentan de acuerdo a lo establecido en las NIIF para las PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel SECCIÓN 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición párrafo 2.30) y SECCION 3 Presentación de Estados Financieros (Presentación razonable párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la Compañía.

Las NIIF para la PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada NIIF para las PYMES vigente en la fecha de presentación de las mismas.

###### **b) Responsabilidad de la información:**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía AVATIUNCONSULT CÍA. LTDA., sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

#### **2.5. Principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a NIIF para las PYMES al 1 de enero 2011. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

##### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista y a plazo en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los

sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos de terceros en el pasivo corriente.

#### **Propiedad, planta y equipo (Sección 17 NIIF para las PYMES y NIC 16)**

##### **Reconocimiento y medición**

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (Medición al momento de su reconocimiento párrafo 17.9) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (Medición posterior al reconocimiento inicial párrafo 17.15). El costo de propiedad, planta y equipos al 1 de enero de 2011, la fecha de transición hacia NIIF, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye gastos de que sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Los gastos financieros se activarán cuando se realicen inversiones significativas en propiedad planta y equipo, y estos se registrarán hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad planta y equipo posean vidas útiles diferentes entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (pérdidas)" en el resultado.

##### **Costos Posteriores**

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos, es reconocido su valor a resultados, las piezas importante reemplazadas en activos cualificativos serán activas en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte de la propiedad planta y equipo fluyan a AVATIUNCONSULT CÍA. LTDA., y su costo pueda ser medido de forma confiable.

Los costos del mantenimiento habitual de propiedad planta y equipo son reconocidos en el resultado cuando ocurren. Los costos de mantenimiento importantes de los activos se activarán en la medida que generen beneficios futuros a favor de la empresa y estos mantenimientos tengan un largo plazo de duración.

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos, excepto aquellos préstamos en que se incurriría para la construcción de edificaciones o maquinarias en la cual se aplicaría el tratamiento de la NIC 23 costos de los préstamos.

##### **Depreciación y vida útiles**

La depreciación será reconocida en resultados en base de línea recta, a excepción de aquellos activos que requieran otro tipo de medición de la vida útil. La vida útil de los componentes de activo se medirá en la medida que reflejen de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesarios. Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

## **Años estimados de vida útil en años**

Grupo de activos:

Edificios e Infraestructuras	20 años
Instalaciones	3 a 20 años
Maquinarias y equipos	3 a 35 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 a 7 años
Otros activos fijos	2 a 15 años

### **Activos Arrendados (sección 20 NIIF para las PYMES)**

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y los riesgos que recaen sobre el bien permanecen en el arrendador.

Los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias. La compañía no mantiene un contrato de Leasing Financiero u Operativo.

Los contratos de arrendamiento que transfieran a AVATIUNCONSULT CÍA. LTDA., sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos arrendados, se clasificarán y valorizarán como arrendamientos financieros y en caso contrario se registrarán como un arrendamiento operativo.

### **Deterioro de los activos**

#### **Activos Financieros (Sección 11 Instrumentos financieros)**

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación de los estados financieros (Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro y se basará en un informe anual mediante evidencia existente. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similares.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultado.

#### **Deterioro de activos no financieros**

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos, para determinar si existe algún indicio tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdidas de valor. En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar en su caso, el monto del castigo necesario a ser registrado. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo UGE a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa WACC de AVATIUNCONSULT CÍA. LTDA. empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

#### **Provisiones (Sección 21 NIIF para las PYMES párrafo 21.4)**

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación, y
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

#### **Beneficios a los empleados (Sección 28 NIIF para las PYMES)**

Una entidad 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:

a. Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como un una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

b. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedad planta y equipo, indemnizaciones por años de servicio.

#### **Beneficios a los empleados a corto plazo**

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a. Sueldos, salarios, aportaciones a la seguridad social,
- b. Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como las ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados.
- c. Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d. Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvenciones).

#### **Impuesto a la Renta (Sección 29 NIIF para las PYMES)**

Fases en la contabilización del impuesto a las ganancias

29.3 La entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, siguiendo las fases (a) a (i) siguientes:

- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (párrafos 29.4 a 29.8)
- (b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente (párrafos 29.9 y 29.10)

(c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa: Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado (párrafo 29.14)

**Principio de Reconocimiento General de Impuesto Diferido** Las diferencias temporarias surgen cuando:

- (a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- (b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.
- (c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

#### **Capital social**

El capital social está representado por participaciones. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas participaciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre participaciones se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

#### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades del Grupo.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos y después de eliminadas las ventas dentro del Grupo.

#### **INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

##### **Ventas de servicios**

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta, realizadas mediante planillas de trabajos realizados y aceptados por el cliente. Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

##### **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo

## **EFFECTIVO Y BANCOS**

El efectivo y bancos se componen de lo siguiente:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Efectivo en bancos	818,20	1.820,88
	<u>818,20</u>	<u>1.820,88</u>

Al 31 de diciembre de 2013 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo en bancos.

## **ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO**

Conformado por:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Dóculos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	39.922,28	44.035,03
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	43.524,08	
	<u>83.446,36</u>	<u>44.035,03</u>

De los cuales se ha determinado que no existe riesgo de incobrabilidad.

La compañía por su naturaleza no mantiene inventarios.

## **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Consta de:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Anticipos a Proveedores	4.597,12	-
	<u>4.597,12</u>	<u>-</u>

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Conformado por Anticipos de Impuesto a la renta originados en retenciones recibidas por clientes:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	15.672,84	10.641,32
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)		0
	<u>15.672,84</u>	<u>-</u>

**OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

La cuenta contable quedo como sigue:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
<b>Otros Activos corrientes</b>		
Otros Activos corrientes	100,00	-
	<u>100,00</u>	<u>-</u>

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Conformada por:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Muebles y Enseres	3.847,00	3.847,00
Equipos de computación	3.210,81	4.815,97
-		
Depreciación Acum. PPE	-1.755,02	-1.370,32
	<u>5.302,79</u>	<u>7.292,65</u>

**PASIVO****PASIVO CORRIENTE****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Conformado por:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
<b>Cuentas y Documentos por pagar</b>		
Locales	13.960,50	15.788,92
	<u>13.960,50</u>	<u>15.788,92</u>

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al cierre las cuentas presentan los siguientes valores:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
<b>Otras obligaciones corrientes</b>		
Sueldos por pagar	0	712,98
Participación trabajadores por pagar	2.636,06	12.143,47
Con la administración tributaria	3.636,39	2.781,20
Impuesto a la Renta por pagar	660,07	9.002,06
IESS por pagar	3.787,18	507,74
	<u>10.719,70</u>	<u>25.147,45</u>

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

Al cierre las cuentas presentan los siguientes valores:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
<b>Otros pasivos financieros</b>		
Anticipos de clientes	24.303,91	18.570,90
	<u>24.303,91</u>	<u>18.570,90</u>

## PATRIMONIO

Conformado por las siguientes cuentas contables:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital suscrito	400,00	400,00
Resultados provenientes de la aplicación nif primera vez	-423,00	-423,00
Utilidad no distribuida ejercicios ant	53.691,36	5.374,65
Pérdida Acumulada Ejercicios anteriores	-14.940,78	-14.940,78
Ganancia Ejercicio Corriente	11.651,39	48.316,71
	<u>50.378,97</u>	<u>38.727,58</u>

## ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Por la naturaleza de sus actividades, los principios riesgos que surgen de los instrumentos financieros de AVATIUNCONSULT CÍA. LTDA. son riesgo de crédito, de liquidez, de gestión de capital los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo.

El Directorio revisa y acuerda políticas para administrar estos riesgos, que son resumidas a continuación:

### RIESGO CREDITICIO

La compañía mantiene facturación a clientes basados en contratos que especifican cobros contra entregables por avances de proyectos, no existe riesgo ya que la facturación no es a crédito.

### RIESGO DE LIQUIDEZ

Refiriéndose a los flujos de entrada y flujos de salida de efectivo, no ha sido menester recurrir a endeudamiento en el corto plazo, para liquidar valores en condiciones poco favorables para conseguir fondos líquidos.

### RIESGO DE GESTIÓN DE CAPITAL

La compañía se encuentra funcionando adecuadamente dentro de los parámetros previstos por su administración.

## INGRESOS

### INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Comprende:

	31/12/2013	31/12/2012
Ingresos por actividades ordinarias	131.310,18	275.196,33
	<b>131.310,18</b>	<b>275.196,33</b>

## COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son:

### GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Corresponde principalmente a sueldos, horas extras, beneficios sociales, aportes al IESS, arriendo, servicios básicos, combustibles, lubricantes, alimentación, seguridad, vigilancia, transporte, movilización, jubilación patronal, y participación trabajadores del área administrativa de la empresa.

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Gastos administrativos	113.574,79	194.241,84
<b>Utilidad en operaciones</b>	<b><u>17.735,39</u></b>	<b><u>80.954,49</u></b>

### GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013, corresponde a intereses bancarios de las cuentas corrientes mantenidas por la Compañía.

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
(i) GASTOS FINANCIEROS	161,65	195,00
<b>Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta</b>	<b><u>17.573,74</u></b>	<b><u>80.759,49</u></b>

### RESULTADOS EJERCICIO

El resultado del ejercicio es como sigue:

	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
<b>Impuesto a las ganancias</b>		
15% participación trabajadores	2.636,06	12.143,17
Impuesto a la renta corriente	3.286,29	12.253,46
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>11.651,39</u></b>	<b><u>48.316,71</u></b>

### CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

## **PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía no ha registrado en sus resultados transacciones con partes relacionadas locales y del exterior que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencias.

## **HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DE BALANCE**

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

## **ADMINISTRACIÓN**

La Junta General de Socios

## **COMPROMISOS**

Al 31 de diciembre de 2013, AVATIUNCONSULT CÍA. LTDA. no mantiene ningún tipo de compromiso legal ni contingencia que deba ser informada.

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros 22 de abril de 2014 no se produjeron eventos que en opinión de la Junta General de Socios pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, han sido aprobados por la Junta General de Socios el 22 de abril de 2014.

Atentamente;



Carla Cumbal Jiménez  
GERENTE GENERAL  
AVATIUNCONSULT CIA. LTDA.



CPA Lic. Gustavo Pérez Salazar  
CONTADOR GENERAL