

**CONSORCIO AYESA MQA DOS**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**CONSORCIOS AYESA MQA DOS**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

## **(1) INFORMACIÓN GENERAL**

### **Constitución y operaciones**

El CONSORCIO AYESA MQA es una empresa nacional constituida por las empresas AYESA ADVANCED TECHNOLOGIES S.A y MQA DOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A., y que mediante Resolución Superintendencia 4296 del 26.8.2013. Fue inscrita en el Registro mercantil el 5 sept.2013.

Con el objeto de cumplir con la empresa pública metropolitana de agua potable y saneamiento del municipio para el servicio de implementación de un sistema comercial que incluye los servicios de atención integral del cliente externo, catastro de clientes, programación, instalación, gestión de ejecución y fiscalización de conexiones, medidores, facturación, control de consumos y reducción de pérdidas, recaudación y gestión de cartera y la capacitación de clientes internos, la provisión de licencias, mantenimiento y soporte .

La oficina principal de la Compañía está ubicada en la ciudad de Quito, en la Avenida Colon 14-80 y 9 de octubre piso 8.

## **(2) Bases de Preparación**

### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Bases de Medición**

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

### **Moneda funcional y moneda de presentación -**

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses.

## **(3) Políticas de Contabilidad Significativas**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

**CONSORCIO AYESA MQA DOS**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos depositados en una cuenta corriente en un banco local.

3.2. Maquinarias, Muebles y Equipos

Las partidas de maquinarias, muebles y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las maquinarias, muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Los programas de computación adquiridos, los cuales están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de esos equipos.

Cualquier ganancia o pérdida en la disposición de un componente de maquinarias, muebles y equipos (calculada como la diferencia entre el producto neto de la enajenación y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

La depreciación de los elementos de maquinarias, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil para cada componente de las maquinarias, muebles y equipos.

Los elementos de maquinarias, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u>
Maquinarias y equipos menores	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años
Muebles y enseres, equipos de oficina	<u>10 años</u>

3.3 Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente . El impuesto a la renta corriente es reconocido en resultados excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

#### Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

#### 3.4 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

#### 3.4 Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento que la Compañía pueda otorgar.

#### 3.5 Gastos

Los gastos son reconocidos en base a lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

#### 3.6 Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos principalmente por ingresos por intereses y los costos financieros están compuestos por comisiones que el banco cobra al realizar ciertos servicios y transacciones.

#### Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros principalmente en la categoría de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el

que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial

**3.8.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo o pasivo financiero sobre el reconocimiento inicial, menos cualquier deterioro.

### 3.9 Activos no Financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, diferentes a inventarios e impuesto diferido, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo más pequeño de activos llamados "unidad generadora de efectivo" que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortizaciones, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

### **(4) Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

**CONSORCIO AYESA MQA DOS**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

**(5) Normas Contables, Nuevas y Revisadas, Emitidas pero aún no de Aplicación Efectiva**

La Compañía no ha aplicado la NIIF's nuevas y revisadas, las cuales han sido emitidas pero aún no vigentes, en los presentes estados financieros. La Compañía está en el proceso de hacer una evaluación del impacto de estas nuevas NIIF y revisada por la aplicación inicial, pero aún no está en condiciones de afirmar si estos NIIF nuevas y revisadas tendría un impacto significativo en sus resultados de operación y situación financiera.

Clientes

Las cuentas por cobrar comerciales que mantiene la Compañía corresponden a ingresos por el reconocimiento de avance de obra. No se ha determinado intereses y tampoco se solicita garantías para el cobro.

La Compañía estima que no requiere una estimación para deterioro para ninguno de los saldos por cobrar, por lo que la provisión calculada el año anterior fue reversada este año.

	<b>SALDO 2013</b>
430900 <b>Clientes</b>	
EMAPS	625,167.31
<b>Total Clientes</b>	<b>625,167.31</b>

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La Compañía no mantenía efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2013 , puesto que recién comenzaba sus actividades., todavía se esta tramitando la apertura de una cuenta corriente en el Banco del Pacifico.

**(6) Activos por impuestos corrientes**

El detalle de los activos por impuestos corrientes es el siguiente:

**CONSORCIO AYESA MQA DOS**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

	<u>2013</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	US\$ 11,887.95
Retenciones en la fuente de IVA	
Crédito Tributario de IVA	<u>71,447.69</u>
	<u>US\$ 83,335.64</u>

**(7) Cuentas por Pagar y Otras cuentas por Pagar**

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

	<u>2013</u>
Cuentas por pagar	
Proveedores:	
Locales	US\$ 653,837.18
Relacionadas	<u>1,120.00</u>
	654,957.18
Otras cuentas por pagar	
	<u>US\$ 654,957.18</u>

**(8) Impuesto a la Renta**

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta causado en el ejercicio 2013 fue de \$ 6549.37,

Precio de Transferencia

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, normas sobre la determinación de resultados tributables, originados en operaciones con partes relacionadas. Adicionalmente, durante el año 2008 mediante Resolución del Servicio de Rentas Internas (SRI) No. NAC-DGER2008-464 publicada el 25 de abril del 2008 en el Registro Oficial No. 324, se estableció que los requisitos para la presentación de información con referencia a dicha normativa tiene relación

**CONSORCIO AYESA MQA DOS**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

únicamente para las operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$5.000.000. Con fecha 25 de enero de 2013, mediante resolución No. NAC-DGERCGC13-00011 la Administración Tributaria modifica la Resolución antes indicada, estableciendo que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 3.000.000, deben presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas y aquellos sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 6.000.000 deberán presentar Anexo e Informe de precios de transferencia. Esta reforma entró en vigencia a partir del día de 25 de enero de 2013 por lo que afecta a la presentación del informe y anexo del ejercicio fiscal 2013.

A la fecha de este informe, el estudio de precios de transferencia por el año 2013 se encuentra en proceso; sin embargo, la Administración de la Compañía no anticipa ningún ajuste al gasto y pasivo por impuesto a la renta.

**(9) Patrimonio**

Capital

Al ser un consorcio, esta no está constituida con un capital se maneja mediante aportación de las partes que formaron el CONSORCIO.

**(10) Gastos por Naturaleza**

	<u>Año terminado el</u> <u>31 de diciembre del</u> <u>2013</u>
Servicios profesionales independientes	594,397.44
Impuestos contribuciones y otros	6,549.37
Otros Gastos	<u>1,000.00</u>
US\$	<u>601,946.81</u>

**(11) Transacciones y Saldos con Partes Relacionadas**

(a) Transacciones con Compañías Relacionadas

**CONSORCIO AYESA MQA DOS**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

El resumen de las principales transacciones con compañías relacionadas es el siguiente:

	<u>2013</u>
Activos:	
Cuentas por cobrar comerciales:	
Consortio APCA BLOM	US\$ <u>          -</u>
	US\$ <u>          -</u>
Pasivos:	
Cuentas por pagar comerciales:	
AYESA INGENIERIA	US\$ <u>    1,120.00</u>
	US\$ <u>          -</u>
	US\$ <u>    1,120.00</u>

Los saldos con compañías relacionadas no devengan, ni causan intereses y son cobrados y pagados, según sea aplicable.

**(12) Eventos Subsecuentes**

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 30 de marzo de 2014, fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2013, fecha del estado de situación financiera pero antes del 25 de marzo de 2013, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros de los cuales estas notas son parte integral.