

CONSORCIO AYESA MQA DOS
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

CONSORCIOS AYESA MQA DOS

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

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 septiembre del 2013.

Con el objeto de cumplir proveer 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. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. 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).

2.2. Bases de Medición

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

2.3. 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.

2.4. Políticas de Contabilidad Significativas

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

2.5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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

2.10.1. 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.

2.11. 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 en 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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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.

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.

3.1. Reconocimiento de Ingresos Ordinarios

Para reconocer los ingresos la Administración consideró los siguientes criterios detallados; 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.

4. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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.

		... Diciembre 31,...	
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales		1,260,671	625,167
Relacionadas:	Nota 11	38,112	
US\$		<u>1,298,783</u>	<u>625,167</u>
Otras Cuentas por Cobrar		38 -	
US\$		<u>38</u>	<u>78,569</u>
Total		<u><u>1,298,822</u></u>	<u><u>1,043,390</u></u>

5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar es el siguiente:

		... Diciembre 31,...	
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por Pagar			
Proveedores:			
Locales y Exterior:		18,160	653,837
Relacionadas:	Nota 11	450,000	1,120
US\$		<u>468,160</u>	<u>654,957</u>
Otras Cuentas por Pagar			
Anticipo de Clientes:		891,000	
Otros		13	6,549
US\$		<u>891,013</u>	<u>6,549</u>
Total		<u><u>1,359,173</u></u>	<u><u>661,507</u></u>

6. IMPUESTOS

6.1. Activos y Pasivos del año corriente: Un resumen de activos y pasivos por Impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de impuesto al Valor Agregado	68,268	71,448
Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta	11,880	
US\$	<u>80,148</u>	<u>71,448</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado - IVA		
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	46	11,888
US\$	<u>46</u>	<u>11,888</u>

6.2. Impuesto a la Renta reconocido en los resultados: Una reconciliación entre la utilidad según el resultado integral y la utilidad tributaria, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad según estados financieros, neta de participación a Empleados	268	29,770
Gastos no deducibles	100	
Utilidad gravable	<u>368</u>	<u>29,770</u>
Impuesto a la renta causado (1)	<u>80.98</u>	<u>6,549</u>
Anticipo calculado (2)	<u>3,738</u>	<u>6,549</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>3,738</u>	<u>6,549</u>

1.- De conformidad con disposiciones legales, ña tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución

2.- A partir del 2010 se de considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles. Si el anticipo calculado es menor que el impuesto a la renta compensado, este último debe ser declarado y pagado.

7. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$6 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Sucursal con partes relacionadas durante el año 2013, no superaron el importe acumulado mencionado.

8. PATRIMONIO

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

8.1 Utilidades retenidas.- Corresponde a las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores sujetas a distribución por \$ 23,330.50

9. INGRESOS

Un resumen es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos:		
Facturación de Proyectos	594,000	625,167
Facturación Anticipada De Proyectos	32,000	
Total US\$	626,000	625,167

10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gastos por Naturaleza		
Otros Servicios	580,767	595,397
Servicios Profesionales y Otros	20,850	
Impuestos contribuciones y otros	23,864	
Otros Gastos	70	
Suministros y materiales	84	
Gastos de Gestion	97	
Total US\$	625,732	595,397

11. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

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

	... Diciembre 31,...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activos		
Cientes Empresas Grupo:		
CONSORCIO SADIEL MQA DOS	38,112	-
Total	38,112	-
US\$ Nota 4		
Pasivos		
Proveedores Empresas Grupo:		
AYESA ADVANCE TECHNOLOGIES	450,000	1,120
Total US\$	450,000	1,120
Nota 5		

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

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril 8 de 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.