AYALACONSULTING AYALCON CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO DEL 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

INFORME DE BALANCES AÑO 2017 CON NIIF:

BASE DE PRESENTACIÓN

Hasta el 31 de diciembre del 2010, las políticas contables de la Compañía estaban basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales eran establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se determinó que su aplicación es obligatoria por parte de las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; la cual consiste en que deberán aplicar tales normas a partir del 1 de enero del 2012 a las compañías que tengan activos totales inferiores a US$4 millones al 31 de diciembre de 2007 y que no coticen en bolsa. Adicionalmente, de acuerdo a las características de la Compañía, ésta aplicará NIIF para las PYMES.

Los Estados financieros por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Adicionalmente los estados financieros son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales corresponden a las Normas e Interpretaciones emitidas por la IASB (International Accounting Standars Board), las que comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus correspondientes Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas

Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretaciones (SIC), adoptadas por el IASB.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la compañía debe observar el cumplimiento de las normas e interpretaciones antes mencionadas, que le son aplicables.

INFORMACION DE LA COMPAÑÍA

AYALACONSULTING AYALCON CIA. LTDA. fue constituida el 22 de enero de 1997 en la ciudad de Quito-Ecuador, es una compañía de Responsabilidad Limitada, de nacionalidad ecuatoriana que se rige a la Ley de Compañías, sus estatutos y los reglamentos internos que expidieren sus órganos directivos.

La Compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Quito –Ecuador tiene por objeto social Prestar servicios profesionales especializados, es decir, identificación, elaboración, o evaluación de proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación.

Comprende, además, la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como de servicios de asesoría y asistencia técnica y capacitación, elaboración de estudios económicos, financieros, de organización, administración, auditoria, e investigación; y en sí, en todos aquellos para los cuales estuviere técnicamente capacitada, tanto para el Sector Público como para el Sector Privado, para Empresas Nacionales o Empresas Extranjeras, o Personas Naturales.

Por su objeto social la compañía podrá celebrar toda clase de contratos con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, comerciales, industriales o de servicios a fin de realizar las actividades que requiera, siempre que se relacione con su objeto mismo. En fin, la compañía podrá desarrollar todas las actividades, actos y contratos, permitidos por las Leyes Ecuatorianas, que sean acordes con su objeto, sin que la falta de enunciación sea causa de limitación para su desarrollo y ejecución.

Cabe mencionar que el objeto social de la compañía tuvo una ampliación, que repercutieron en una reforma de los estatutos de la compañía con fecha 27 de octubre de 2017, los mismos que fueron informados e ingresados a la Superintendencia de Compañías.

A continuación se detallan las principales Notas a los Estados Financieros correspondientes al año 2017.

ACTIVOS

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses).

BANCOS

Banco Internacional	$7,198.07
Banco Bolivariano	$ 25.86
TOTAL	**$ 7,223.93**

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS LOCALES

El importe de cuentas por cobrar a relacionados locales al 31 de diciembre de 2017, asciende a $144,834.23, este importe no tiene intereses, cuando las condiciones del crédito se amplíen más allá de las condiciones normales se miden al costo amortizado.

Cuentas por cobrar clientes relacionados locales	$144,834.23
TOTAL	**$144,834.23**

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA

En el mes de abril de 2013, la Compañía efectuó una nota de crédito por $ 16333.33 más IVA $ 1960.00, los valores mencionados han sido cancelados en su totalidad al Cliente, sin embargo tributariamente no se ha podido descontar, ya que en el giro normal de la Compañía las ventas se efectúan con tarifa 0%, y esta nota de crédito corresponde a una venta con tarifa 12% que se efectuó en el año 2011. Hasta el cierre del balance no se ha podido utilizar dicho crédito tributario.

Durante el año 2017, la compañía no efectuó ventas con tarifa 12% de IVA, por lo que el valor no se ha podido descontar.

En el siguiente año, esperamos poder tomar este valor como crédito tributario, correspondiente a dicha nota de crédito. Ya que contablemente y de forma razonable se procedió con la devolución en el año 2013.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo. Son reconocidas las partidas de propiedades y equipo cuyo costo supera a aquel estimado como base de capitalización, de acuerdo a la política interna de la Compañía que constituyen los valores mayores a US$500.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los gastos de reparaciones, mantenimiento, renovaciones y mejoras se registran a resultados en el período en que se producen.

ACTIVOS DIFERIDOS

De acuerdo a la normativa contable emitida por el SRI en el Art de Impuestos diferidos N° 5 las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.

Durante el año 2017 existieron salidas de personal por lo que aplicando la normativa vigente los activos diferidos se incrementan en $983.62

Valor reconocido durante el año 2016 $1042.58, así como por activos que no cumplen con el reconocimiento de la norma, $1026.64.

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO $3,052.84

PASIVOS

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Los costos financieros se reconocen en el estado de resultados durante el período del préstamo, de acuerdo a las cuotas diferidas acordadas.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente en el estado de situación financiera.

Un detalle de la cuenta es como sigue:

Tarjeta Corporativa Diners	$ 1,787.88
TOTAL	**$1,787.88**

BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO

Los beneficios a corto plazo a empleados comprenden partidas tales como aportes a la Seguridad Social así como fondos de reserva y préstamos quirografarios estos montos ascienden a 9,245.86 así como beneficios por decimas remuneraciones por el monto de $2,819.51, detallados de la siguiente manera.

Aportes patronales y personales por pagar	$8,489.95
Fondos de reserva por pagar	$ 427.46
Préstamos Quirografarios por pagar	$ 328.45
Décimo tercero por pagar	$1,172.71
Décimo cuarto por pagar	$1,646.80
TOTAL	**$12,065.37**

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Los costos financieros se reconocen en el estado de resultados durante el período del préstamo largo plazo es decir en este caso, 18 meses plazo, de acuerdo a las cuotas diferidas acordadas.

Los préstamos se clasifican como pasivo no corriente en el estado de situación financiera.

Un detalle de la cuenta es como sigue:

Préstamo Banco Pichincha	$12,386.08
TOTAL	**$12,386.08**

PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación patronal y desahucio (beneficios post-empleo) dependen de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis, los mismos que han sido registrados lo que indica la norma y con soporte de lo entregado por el actuario con el método de la unidad de crédito proyectada.

Considerando el párrafo 28.18 de la NIIF para PYMES se establece "Una entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos y el gasto relacionado si tiene posibilidad de hacerlo sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Si los beneficios definidos se basan en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados. Además, el método de la unidad de crédito proyectada requiere que una entidad realice varias suposiciones actuariales al medir la obligación por beneficios definidos, que incluyan tasas de descuento, tasas de rendimiento esperado de los activos del plan, tasas de incremento salarial esperado, rotación de empleados, mortalidad. Considerando lo que indica la norma la compañía ha venido cumpliendo con esta normativa contratando los servicios actuariales de una empresa especializada en estos cálculos como lo es Actuaria Consultores Cia. Ltda., con los datos entregados las provisiones acumuladas quedan de acuerdo al siguiente detalle.

Provisión para Jubilación patronal	$ 38,887.22
Bonificación por desahucio	$ 18,287.75
TOTAL	**$ 57,174.97**

IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la Compañía es de $30.400,00 al momento no existen proyecciones para el año siguiente de aumentos de Capital.

UTILIDADES ACUMULADAS

Los socios mediante junta de socios y aprobación en acta, decidieron distribuir las utilidades del año 2016, por lo que las mismas se quedan en dividendos por pagar a la vez las utilidades acumuladas ascienden a $40,610.30.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)

Como resultado de la aplicación del análisis y cálculos actuariales, por parte de la empresa Actuaria Consultores Cia. Ltda., existe una perdida actuarial 4,044.00 para la provisión de Jubilación patronal, y para la provisión por desahucio existe una perdida actuarial de $6,385,00 el efecto neto se ve reflejado en el estado de cambios en el patrimonio por el valor de $ 7,297.00.

HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros (12 de enero de 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero, o de otra índole que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Dra. Lourdes Alicia Pazmiño Martinez
C.I 1714392907
Representante Legal
AYALACONSULTING AYALCON CIA. LTDA.

Ing. Patricia del Cisne Carrión Carrión
C.C 1714748488
Contadora General
AYALACONSULTING AYALCON CIA. LTDA.