

AILAKOM CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

ABREVIATURAS:

NIIF: Normas internacionales de información financiera

PYMES: Pequeñas y medianas entidades

US\$: Dólares de los Estados Unidos

AILAKOM CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA No. 1	OPERACIONES Y DECLARACIÓN DE APLICACIÓN DE NIIF PYMES
	<p>La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas en el año 2011, con el nombre de AILAKOM CÍA. LTDA., cuya actividad principal corresponde el turismo nacional y extranjero. Adicionalmente a esta actividad se puede mencionar la venta de inmuebles, misma que también ha sido inscrita en los registros de los organismos de control vigentes, esto es Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías.</p> <p>Con respecto a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera <i>NIIF</i> y según resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, en su artículo uno en sus numerales 2 y 3 se menciona el respectivo cronograma de aplicación obligatoria de la mencionada normativa para tres grupos categorizados por esta institución.</p> <p>Con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260. Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como <i>PYMES</i> a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones: a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES; b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Bajo este criterio AILAKOM CÍA. LTDA., durante el ejercicio 2011 presentó cifras inferiores a las mencionadas, y por tanto adoptó la aplicación de las <u><i>Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.</i></u></p> <p>AILAKOM CÍA. LTDA., considerando lo mencionado en párrafos anteriores, declara expresamente que los Estados Financieros correspondientes al año 2017 han sido preparados <i>razonablemente</i> en cumplimiento de la <i>NIIF PYMES</i> en cuanto al efecto de sus transacciones, sucesos y condiciones de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Además los <i>Estados Financieros</i> del año 2017 constituyen una representación estructurada de la situación financiera, rendimientos financieros y flujos de efectivo presentados por AILAKOM CÍA. LTDA.</p>

AILAKOM CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
	<p>A continuación se detallan las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación los estados financieros del año 2017 y según requerimiento de la Sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función a las normas vigentes al 31 de diciembre de 2017 aplicadas uniformemente a todos los años que se presentan estados financieros.</p> <p>a. <u>Bases de presentación, registros contables y unidad monetaria</u></p> <p>La preparación de estados financieros según las normas NIIF para Pymes requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos criterios para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los presentes estados financieros.</p> <p>Los Estados Financieros de Ailakom Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, los cuales han sido preparados de acuerdo con las normas NIIF para Pymes.</p> <p>Los registros contables de la compañía son llevados en dólares estadounidenses, de acuerdo a lo determinado en la legislación ecuatoriana, a partir del 1° de abril del año 2000, fecha desde la cual se cambio la unidad monetaria del Ecuador existente hasta el 30 de marzo del 2000 (sucre).</p> <p>El Estado de Situación Financiera ha sido elaborado y presentado de acuerdo a su "liquidez", esto es, partidas corrientes al inicio de los apartados y las no corrientes posteriormente.</p> <p>b. <u>Efectivo</u></p> <p>Ailakom Cía. Ltda., para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo considera como efectivo a los saldos en caja y bancos.</p> <p>c. <u>Cuentas por cobrar</u></p> <p>Las cuentas por cobrar clientes están registradas a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el devengamiento de cobros y deterioro de existir, no se realizará el cálculo de deterioro por el método de la tasa de interés efectiva ya que los cobros no superan los 30 días.</p>

AILAKOM CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación...)
	<p>d. <u>Propiedad, planta y equipo</u></p> <p>Medición en el momento del reconocimiento Las propiedades, plantas y equipos son registradas a su costo, que incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.</p> <p>Medición posterior al reconocimiento Las propiedades, plantas y equipos son registradas a su costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y el importe por deterioro, en caso de producirse.</p> <p>Método de depreciación y vidas útiles El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta basada en la vida útil estimada de los bienes del activo. A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:</p> <ul style="list-style-type: none">- Edificios – 20 años- Terreno – no se deprecia <p>Retiro o venta de propiedades, planta y equipo</p> <p>Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.</p> <p>Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).</p>

AILAKOM CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación...)
	<p>e. <u>Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar</u></p> <p>Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros generados en el transcurso normal del negocio, cuyos pagos se derivan de facturas o valores prestablecidos. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es su equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta en 30 días.</p> <p>f. <u>Impuestos a la renta: corriente y diferido</u></p> <p>El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio.</p> <p>Impuesto a la renta corriente</p> <p>El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad contable difiere de la utilidad gravable, debido a las partidas de ingresos y gastos deducibles y no deducibles. La compañía calcula el impuesto corriente utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico, que para el año 2017 fue del 22%.</p> <p>A partir del ejercicio fiscal 2009 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de Impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.</p> <p>Por otro lado, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se reduce progresivamente la tasa de Impuesto a la Renta, iniciando en el 2009 con el 25% hasta llegar al 22% en el 2013. Cabe señalar que en el mismo cuerpo legal, se estableció como beneficio para las compañías nuevas, la exención del cálculo del anticipo mínimo (detallado en el párrafo anterior) por cinco años. La compañía al haberse constituido en el año 2011 (ver nota 1) aplicará el cálculo del anticipo de tal impuesto desde el año 2017.</p>

AILAKOM CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación...)
	<p>Impuesto a la renta diferido</p> <p>El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo pro impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrían cargar esas diferencias temporarias deducibles.</p> <p>Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.</p> <p>En base a lo determinado en la Sección 35, párrafo 10 h, la entidad en caso que el cálculo y determinación del impuesto diferido sea costoso o su obtención implique esfuerzos desproporcionados, puede optar por no calcular los mismos. Este punto ha aplicado la compañía, adicionalmente el efecto de su aplicación es poco significativo.</p> <p><i>g. Beneficios a los empleados</i></p> <p>Los beneficios a corto plazo que se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:</p> <ul style="list-style-type: none">- <i>Participación de los trabajadores en las utilidades:</i> Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente; se registra con cargo a resultados.- <i>Décimo tercero y décimo cuarto sueldos:</i> Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador. <p><i>h. Provisiones corrientes</i></p> <p>La compañía registra provisiones cuando: a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, b) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos por liquidar la obligación, y c) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.</p>

AILAKOM CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 2	PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación...)
	<p data-bbox="305 537 672 569"><i>i. <u>Reconocimiento de ingresos</u></i></p> <p data-bbox="354 611 1377 709">Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.</p> <p data-bbox="354 751 1377 919">Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía efectúa la transferencia de dominio y entrega de los bienes a clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene e derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.</p> <p data-bbox="305 961 529 993"><i>j. <u>Costos y gastos</u></i></p> <p data-bbox="354 1035 1377 1171">Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incluidos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconocen bajo el principio del devengado.</p> <p data-bbox="305 1213 818 1245"><i>k. <u>Compensación de saldos y transacciones</u></i></p> <p data-bbox="354 1287 1377 1423">Como norma legal general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.</p> <p data-bbox="354 1465 1377 1591">Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presenta en resultados.</p>

AILAKOM CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 3	INFORMACIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
-------------------	---

a. Efectivo

La compañía AL 31 de diciembre de 2017 presentó el valor de US\$ 539,86 en su cuenta corriente del Banco Pacífico.

b. Cuentas por cobrar

Al 31 diciembre de 2017 la compañía tenía pendiente de cobro a su clientes la suma de US\$ 100,06 producto del alquiler de su inmueble en el que funciona una oficina de publicidad.

c. Impuestos corrientes

El saldo de los impuestos anticipados e impuestos por pagar AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, comprenden:

	US\$
<u>Impuestos anticipados</u>	
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	
crédito tributario	50.639,08
Crédito Tributario por retenciones de	
Impuesto a la renta	1.761,62
	<u>52.400,70</u>
<u>Impuestos por pagar</u>	
Retenciones de impuestos	102,00
	<u>102,00</u>

AILAKOM CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 3	INFORMACIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación...)
-------------------	---

d. Activos fijos

A continuación se presenta el movimiento de las propiedades, muebles y equipos durante el año 2017:

	<u>Saldo al 1º de</u> <u>Enero del</u> <u>2017</u> <u>US\$</u>	<u>Ventas</u> <u>US\$</u>	<u>Reclasificacio</u> <u>nes</u> <u>(*)</u>	<u>Saldo al 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2017</u> <u>US\$</u>
Terreno	38.521,87	-	-	38.521,87
Edificio	247.864,87	-	-	247.864,87
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	286.386,74	-	-	286.386,74

e. Deudas con socios y relacionados

No Corrientes:

Socio / Relacionado	Tasa de interés	VALOR	Fecha de vencimiento
Iván Alvear (*)	10%	258.243,94	dic-2021
Alexandra Alvear (*)	10%	58.267,04	dic-2021
Carlos Iván Alvear (*)	10%	25.314,36	dic-2021
TOTAL:		<u>341.825,34</u>	

(*) Préstamos realizados a título personal, garantizados con letras de cambio, con generación de interés mensuales y que serán liquidados en diciembre de 2021.

AILAKOM CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA No. 3	INFORMACIÓN DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (Continuación...)
-------------------	---

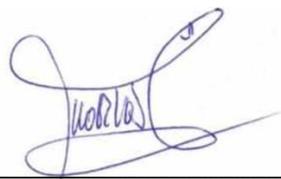
f. Impuesto a la renta corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente por el año 2017:

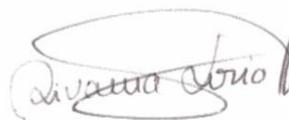
	Participación de <u>los trabajadores</u> US\$	Impuesto a <u>la Renta</u> US\$
Utilidad del ejercicio antes de participaciones en las utilidades e impuesto a la renta	326,74	326,74
(+) Gastos no deducibles		998,69
15% participación trabajadores	<u>49,01</u>	<u>(49,01)</u>
Utilidad gravable		<u>1.276,41</u>
22% Impuesto a la renta		<u>280,81</u>

NOTA No. 4	HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
-------------------	---

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.



Sr. Carlos Iván Alvear
Representante Legal



Srta. Livanía Soria
Contadora Registro No. 17-2193