

AVOIRSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

AVOIRSA S.A. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, con fecha de constitución el 24 de Septiembre del 2001.

OBJETO SOCIAL: Actividades de construcción de viviendas.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Zabala, calle "I" casa A 49 intersección calle Los Quindes (antigua Julio Zabala)

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 0992219254001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de los Estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.2. Moneda

Moneda Funcional y de presentación.- las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente y Contador, ratificada posteriormente por la Junta de accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones así como lo indica la Nic 8 El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

2.5 Notas Relevantes

ACTIVO

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE 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 General.- la empresa mantiene el valor del capital suscrito y pagado en efectivo,

Bancos.- Mutualista Pichincha.- la cuenta de ahorros en Mutualista Pichincha no registra aún movimientos más que el depósito inicial para la apertura. NIC 7 p.7, p.48 – NIIF PYMES SECC.7

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS.- activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad como los derechos de cobro en este caso otras cuentas por cobrar. Fondo Rotativo.- Contecsa.- en esta cuenta se siguen registrando todos los ingresos de clientes como anticipo de adquisiciones de casas o terrenos recibidos por la empresa Contecsa.

También se recibe anticipo de clientes en la cuenta personal de Kattia Acosta para la cual también está abierta una cuenta como fondo rotativo pero al final del período se realiza una reclasificación con la cuenta de pasivo Kattia Acosta que se refiere a todos los gastos inherentes a la construcción del proyecto. NIIF 7 – NIIF 9 – NIIF PYMES SECC. 11

NOTA 3.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. Se registran los anticipos a proveedores.- se encuentran todos los pagos realizados por anticipado y que no han sido aún devengados al cierre del ejercicio económico,

NOTA 4.- INVENTARIO. Activo poseído para ser vendido en el curso normal de la operación y designados para la venta. En este año el inventario disminuyó debido a que ya hubieron más ventas tanto de casas como de terrenos y se transfirió al estado de resultados la parte del costo que corresponde. NIIF PYMES SECC. 13

NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- El terreno predio N°-0643018 se mantiene en propiedad, planta y equipo a un valor de avalúo catastral de \$8.501,00 dólares ya que los accionistas prefieren mantenerlo disponible para la venta, en el estado financiero original no existía esta cuenta ya que todo se registró como inventario.

Este valor se considera y considerará cada año al valor del avalúo municipal. Asiento que se realiza contra la cuenta patrimonial superávit de revaluación terrenos.

NOTA 6.- CONSTRUCCION EN PROCESO.- Proyectos en construcción.- debido a las ventas la parte proporcional de dichos costos incurridos en las mismas se reclasificó al estado de resultados, por otro lado se mantiene el registro de los contratos específicamente negociados y sustentados para el Proyecto Senderos del Quinde que sigue en proceso de construcción, estos costos se trasladarán al estado de resultados el momento que se obtenga ingresos por venta de casas o terrenos con escritura. NIIF PYMES SECC 23, P.23.17-23.27.

PASIVO

NOTA 7.- OBLIGACIONES POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS: obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados. NIIF 7 – NIIF 9 – PYMES SECC. 11 Y 12.

NOTA 8.- ANTICIPO CLIENTES se registran todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en los cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto. **RESILIASIONES.-** anticipos recibidos de clientes que desistieron de la compra, en este año también se sigue devolviendo a los clientes los anticipos recibidos.

NOTA 9.- ANTICIPO CLIENTES CASAS ESCRITURADAS.- en esta cuenta se registran anticipos recibidos de clientes por casas que la escritura ya está en proceso y se reflejará en el estado de resultados el momento que esté la escritura terminada.

NOTA 10.- ANTICIPO CLIENTES LOTES ESCRITURADOS.- en esta cuenta se registran anticipos recibidos de clientes por terrenos que la escritura ya está en proceso y se reflejará en el estado de resultados el momento que esté la escritura terminada.

NOTA 11.- ANTICIPO CLIENTES PROMESAS.- anticipos recibidos de clientes que aún se encuentran en promesa de compra venta para posteriormente ~~un luego~~ legalizar con escritura. NIIF 7 – NIIF 9 PYMES SECC. 11 Y 12.

NOTA 12.- CAPITAL SUSCRITO.- se registra el monto total del capital representado por acciones independientemente del tipo de inversión y es el que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. Se mantiene el mismo capital suscrito de \$800,00 dólares y capital pagado por \$200,00 dólares. NIIF PYMES SECC. 4 p. 4.2

NOTA 13.- CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, se registrar el monto adeudado del capital en este caso se mantiene el valor de \$600,00 dólares. NIIF 7 – NIIF 9.

NOTA 14.- RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIFFS.- se ha registrado el efecto neto de todos los ajustes realizados contra resultados acumulados producto de la aplicación de las NIFF por primera vez conforme lo establece cada una de las normas. NIIF 1, NIIF PYMES SECC. 35.

NOTA 15.- GANANCIAS ACUMULADAS.- utilidades de ejercicios anteriores no distribuidas a socios.

NOTA 16.- INGRESOS POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN.- estos ingresos se registran utilizando el método de avance de obra conforme lo determina la Nic 11. Se reconocen cuando el resultado puede ser medido fiablemente, es probable que se reciban beneficios económicos, el grado de terminación de la transacción, en el balance, así como los costos incurridos o por incurrir, pueden ser medidos confiablemente. NIIF PYMES SECC. 23. P.23. 17 al 23.20

NOTA 17.- COSTOS PROYECTO CONSTRUCCIÓN.- comprende el costo de los inventarios vendidos, todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.

NOTA 18.- Se ha incluido todos los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. PYMES SECC. 2, p.2.26, p.2, 27 y p.2.42

NOTA 19.- se ha obtenido una ganancia antes de impuestos de \$777,04 dólares que corresponde al importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos.


Ing. Mónica F. Mena Coloma
CONTADORA