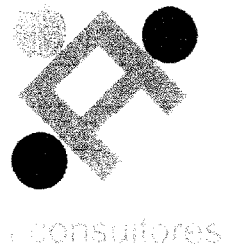


AYALA & AYALA CONSULTORES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(En dólares)

NOTAS GENERALES.

NOTA 1.
IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

La empresa AYALA & AYALA CONSULTORES CIA. LTDA., fue constituida mediante resolución No. SD.DIC.A.11.161 el 26 de abril de 2011; tiene como actividad económica principal la prestación de servicios de avalúos de bienes muebles e inmuebles, así como la consultoría y asesoramiento de proyectos, y actividades de construcción, tal como consta en su Registro Único de Contribuyentes No. 0691733203001.

Las actividades antes descritas concuerdan con el objeto social que consta en la escritura No. 0295-2011.

La Compañía tiene su domicilio legal en la ciudad de Riobamba, en las calles Primera Constituyente 25-47 y España Edificio San Sebastián.

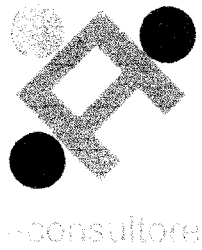
El capital de la empresa es de $48,597.00 (Capital Suscrito y Pagado), el mismo está integrado como se indica a continuación:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	PARTICIPACIONES
Carlos Jorge Ayala Reyes	24,294.00	24,294.00	24,294
Javier Ayala Hidalgo	8,101.00	8,101.00	8,101
María Victoria Ayala Hidalgo	8,101.00	8,101.00	8,101
Esteban Ayala Hidalgo	8,101.00	8,101.00	8,101
TOTAL:	**48,597.00**	**48,597.00**	**48,597**

Al 31 de diciembre de 2012, el número de empleados en la compañía es de cuatro personas constituido en nivel directivo y operativo.

Los Estados Financieros reflejan el resultado de las operaciones económicas realizadas por la Compañía, en la ciudad de Riobamba domicilio legal de la misma.

NOTA 2.



NOTAS FINANCIERAS

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables significativas que han sido utilizadas por la Compañía en la preparación y presentación de sus Estados Financieros son las siguientes:

BASE DE PREPARACION Y PRESENTACIÓN:

Los Estados Financieros fueron preparados y presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el país; el Plan de Cuentas fue diseñado acorde al esquema previsto por la Superintendencia de Compañías bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los Estados Financieros de la compañía son presentados en la moneda funcional de Ecuador, es decir, Dólares Americanos.

BASE DE PROCESO CONTABLE:

Todas las transacciones han sido contabilizadas en el momento de su origen, teniendo como base la documentación fuente, de tal forma que acrediten la legalidad de las actividades económicas que ha llevado a cabo la compañía para su desarrollo.

Los comprobantes de transacción comercial que respaldan las compras han sido registradas en la cuenta contable Proveedores Locales por Pagar; de tal forma que, se originó primero la obligación de pago, para proceder posteriormente a la cancelación de dicha obligación, permitiendo conocer el saldo real por proveedor.

Las facturas de venta han sido registradas en la cuenta contable Clientes por Cobrar; en este caso también se originó primero la obligación de cobro para proceder posteriormente a la cancelación de dicha obligación, permitiendo conocer el saldo real por cliente.

Para las erogaciones de la empresa se utilizan comprobantes de egreso quedando constancia del pago efectuado, así mismo, en los ingresos por ventas es utilizado un comprobante de ingreso en el cual se detalla el dinero recibido, para proceder a su depósito con máximo 24 horas de posterioridad.

La información de facturación es ingresada en el Sistema Informático AAA FAC., para luego procesar la información contable en el Sistema Informático AAA CON, utilizados en los dos casos con licencia del programador.

BASE CLIENTES POR COBRAR

Las facturas de venta han sido registradas en la cuenta contable Clientes por Cobrar; con lo cual se origina primero la obligación de cobro para proceder posteriormente a la cancelación de dicha obligación, permitiendo conocer el saldo real por cliente. El saldo al 31 de diciembre se debe a las siguientes facturas por cobrar:

Nº. De Factura	NOMBRE CLIENTE	VALOR DE LA FACTURA	REGISTRO FOTOGRAFICO	FACTURA TOTAL	ENTIDAD
559	BANCO PICHINCHA C.A.	340,80	16,00	397,70	PICHINCHA
664	ALDÁS ALDÁS FREDY	30,00	-	33,60	PICHINCHA
777	MC STERN CIA. LTDA.	90,00	-	99,00	PARTICULAR
787	MIRANDA HOLGER	135,60	4,00	155,87	PICHINCHA
788	ESPINOZA JARA HUGO	151,20	1,50	170,84	PICHINCHA
792	SILVA ZAMBRANO LUIS	135,60	0,50	152,37	PICHINCHA
796	FREIRE DORIS ADRIANA	135,60	-	151,87	PICHINCHA
803	MEZA CARLOS	166,80	11,20	198,02	PICHINCHA
804	POMAQUERO ANGEL	166,80	8,00	194,82	PICHINCHA
-	PAGOS ERRÓNEOS	-	7,80	7,80	PICHINCHA
			TOTAL:	**1.561,89**	

BASE ANTICIPO PROVEEDORES

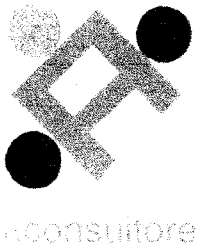
La cuenta mantiene un valor a favor de la compañía, por anticipo a diversos proveedores como sigue:

PROVEEDOR	ANTICIPO
Javier Ayala Hidalgo (Seminario NIIF)	856,39
Javier Ayala Hidalgo (Servicio de avalúo de activos según NIIF)	200,00
Rosa Broncano (Mantenimiento Oficina)	99,99
TOTAL:	**1.156,38**

BASE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La partida Propiedad planta y equipo ha variado en una suma de $17,997.00 por incremento de capital en especie, autorizado por la Superintendencia de Compañías, según Resolución No. SC.DIC.A.2012., como se detalla a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		17.997,00
Muebles de Oficina	9.794,00	
Equipo de Oficina	432,00	
Equipo de Computo y Software	6.733,00	
Maquinaria	88,00	
Equipo de Construcción	950,00	



BASE DE DEPRECIACIÓN:

La propiedad planta y equipo de la compañía ha sido depreciada desde el momento que ésta estuvo lista para su uso, tomado en cuenta su valor residual. El método de depreciación utilizado ha sido el Método Lineal cuya relación matemática es: Valor Adquisición – Valor residual / Años de Vida Útil, datos proporcionados en el avalúo de los bienes muebles realizado por la compañía.

Cabe recalcar que la provisión de depreciación ha sido calculada y contabilizada mensualmente, trabajando con días exactos al uso del bien.

BASE DE PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES:

Los empleados de Ayala & Ayala Consultores Cía. Ltda., reciben mensualmente valores por remuneraciones, por lo cual se ha considerado la provisión mensual de beneficios sociales: Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo y Vacaciones.

La provisión de Décimo Tercer Sueldo y de Vacaciones se ha realizado en función a los ingresos totales percibidos por los trabajadores, mientras que la provisión del Décimo Cuarto Sueldo fue realizado en función del salario básico establecido por el Ministerio de Relaciones Laborales para el año 2012 ($292,00).

La provisión de Fondos de Reserva se ha realizado a partir del 01 de julio del año 2012, fecha en la cual los empleados perciben este beneficio.

BASE DEL PROCESO DE ADQUISICIÓN:

Las adquisiciones realizadas por la compañía durante el movimiento económico se han efectuado con la debida autorización de la Gerencia General.

La compañía no ha realizado calificación de proveedores ni concurso de proformas, en cuanto a compras que no exceden las tres cifras. En adquisiciones mayores a este valor, la compañía realizó comparación de proformas, eligiendo la de mayor conveniencia para el cumplimiento de objetivos de la misma.

BASE DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO:

El valor en obligaciones pendientes de pago es considerable por cuanto se le adeuda al Arq. Carlos Ayala Reyes un valor por Sueldos y Salarios que asciende a $9,913.31, $5,447.18 que pertenecen al año 2011, y la diferencia a sus haberes del 2012.

Los pagos de los comprobantes de transacción comercial generados a nombre de la compañía en el año 2011, en un 98% fueron cancelados con cheques del Arq. Carlos Ayala, generando una deuda de $13,882.70, de cuyo valor durante el ejercicio económico 2012, se abonó $9,220.43, quedando un saldo pendiente de $4,662.27

La compañía tiene una deuda con la Sra. Yolanda Vega por un monto inicial de $10,424.97 de lo cual, durante el ejercicio económico 2012 se abonó $3,400.17, y se mantiene un saldo de $7,024.80.

consultores

BASE ANTICIPO CLIENTES

En la cuenta anticipo clientes se encuentra un saldo a favor de la compañía por $ 2,840.00, que corresponden a los contratos firmados con clientes que requieren valoración de activos de acuerdo a NIIF's el detalle es como sigue:

CLIENTE	ANTICIPO
Mansión Santa Isabella	400,00
Supermercados y Comisariatos Hortensia de Jara e Hijos	1.000,00
MENDOGAS S.A.	840,00
La Ibérica Cía. Ltda.	600,00
TOTAL:	**2.840,00**

BASE DE CAPITAL SOCIAL:

El Capital Social de la compañía asciende a $48,597.00, con un capital inicial de $600.00 y un incremento al patrimonio realizado por los socios de $47,997.00, $30,000.00 en numerario y $17,997.00 en especie.

BASE PERDIDAS ACUMULADAS:

Las pérdidas acumuladas de la compañía corresponden al ejercicio económico 2011, cuyo valor es de $ 19,989.44 dicho monto se cubrió con el incremento de Capital realizado por los socios., para evitar la disolución de la compañía. La pérdida será amortizada en años posteriores con el 20% de las utilidades obtenidas a futuro.

BASE PERDIDAS NETAS DEL EJERCICIO:

El valor por pérdidas netas del ejercicio asciende a $6,483.10, como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2012.

Atentamente,

Carmen A. Peñafiel Laje, Ing. C.P.A.
CONTADOR
AYALA & AYALA CONSULTORES CIA. LTDA.