



AYALA & AYALA CONSULTORES CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(En dólares)

ANTECEDENTES.

LA COMPAÑÍA Y SU 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 social de la empresa es de \$48,597.00 (Capital Suscrito y Pagado) con fecha al 27 de julio del 2012

PROCESO CONTABLE:

Todas las transacciones han sido contabilizadas desde el momento de su origen, teniendo como base la documentación a testante, adora de la legalidad de las mismas.

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 DE DEPRECIACIÓN:

Los activos de la partida propiedad planta y equipo de la compañía han sido depreciados desde el momento que ésta estuvo lista para su uso, considerando 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.

PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES:

Los empleados de Ayala & Ayala Consultores Cía. Ltda., reciben mensualmente valores por remuneraciones, por lo cual se ha considerado una provisión mensual de beneficios sociales: Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuarto Sueldo y Vacaciones apegados al: **art. 113.-** Derecho a la decimocuarta remuneración; **art. 111.-** Derecho a la decimotercera remuneración o bono navideño **art. 69.-** Vacaciones anuales del código de trabajo.

PROCESOS DE ADQUISICIÓN:

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

La compañía no ha realizado calificación de proveedores ni evaluación de proformas, en cuanto a compras que no exceden las tres cifras.

CLIENTES POR COBRAR

Las facturas por concepto de ventas han sido registradas en la cuenta contable Clientes por Cobrar; originando 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 del 2012 es de \$ **1.561,89**



ANTICIPO PROVEEDORES

La cuenta mantiene un valor a favor de la compañía, por anticipo a diversos proveedores con un saldo de 1,156.38

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La partida Propiedad planta y equipo ha variado en un incremento de \$17,997.00 por aumento 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	

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO:

El valor en obligaciones pendientes de pago se establece 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

ANTICIPO CLIENTES

En la cuenta anticipo clientes se encuentra un saldo a favor de la compañía por \$7,461.60 , que corresponden a los contratos firmados con clientes que requieren valoración de activos de acuerdo a NIIF's.

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.

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

NOTAS EXPLICATIVAS

EJERCICIO 2013

NOTA 1.

CLIENTES POR COBRAR

Se ha determinado que el 84.62% de clientes por cobrar se encuentra en dos instituciones financieras, las cuales por motivos de cambio en el nivel directivo o falta de gestión de los ejecutivos de crédito no han cumplido con el pago respectivo, al igual que el 15.38%, valor que es importante, pero que se establece recuperará en el siguiente ejercicio. El saldo real por cobrar clientes, se debe a las facturas como se determina en el siguiente reporte:

Nº DE FACTURA	NOMBRE DEL CLIENTE	VALOR DE LA FACTURA	REGISTRO FOTOGRAFICO	FACTURA TOTAL	ENTIDAD
818	COOP. OSCUS LTDA.	40,00	-	44,80	OSCUS
825	BANCO GUAYAQUIL	62,71		70,24	GUAYAQUIL
826	BANCO GUAYAQUIL	-	62,50	62,50	GUAYAQUIL
827	BANCO GUAYAQUIL	44,16	-	49,46	GUAYAQUIL
828	BANCO GUAYAQUIL	-	15,00	15,00	GUAYAQUIL
840	BANCO GUAYAQUIL	65,33	-	73,17	GUAYAQUIL
841	BANCO GUAYAQUIL	-	10,00	10,00	GUAYAQUIL
871	BANCO GUAYAQUIL	-	47,50	47,50	GUAYAQUIL
872	BANCO GUAYAQUIL	60,00	-	67,20	GUAYAQUIL
873	BANCO GUAYAQUIL	90,00	-	100,80	GUAYAQUIL
874	BANCO GUAYAQUIL	-	62,50	62,50	GUAYAQUIL
963	BANCO DE GUAYAQUIL	208,90	65,00	298,97	GUAYAQUIL
833	SALAZAR AREVALO ERNESTO	232,80	5,50	266,24	PICHINCHA
1216	ASTUDILLO ARGUELLO CESAR IVAN	151,20	2,50	171,00	PICHINCHA
1546	GUSHQUI FLORES JULIO CESAR	166,80	4,50	191,32	PICHINCHA
1547	CAPELO AGUILAR JACK PATRICIO	232,80	8,00	268,74	PICHINCHA

1554	CASTILLO PALACIOS VINICIO	84,00	38,00	132,08	PICHINCHA
1556	OMEDO GUEVARA FAVIOLA BEATRIZ	184,80	2,50	209,48	PICHINCHA
1562	GARCES LLANGA BETTY SUSANA	232,80	2,00	262,74	PICHINCHA
1563	PADILLA VILEMA BERTHA LUZMILA	166,80	1,50	188,32	PICHINCHA
1566	PAGUAY AUCANCELA MARIA TERESA	106,80	38,30	157,92	PICHINCHA
1567	ORTIZ SANCHEZ GLORIA EUFEMIA	184,80	6,50	213,48	PICHINCHA
1568	SAYAGO CAMAS LUIS ALBERTO	106,80	52,40	172,02	PICHINCHA
484	GONZALEZ PAEZ DENNIS ALEJANDRO	90,00		100,80	MUPI
1542	SALAZAR MARIA ELIZABETH	115,00		128,80	MUPI
1573	ANDRADE AUQUI LUIS GONZALO	115,00	199,00	327,80	MUPI
TOTAL				3.634,99	

NOTA 2.

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
Yolanda Hidalgo (Garantía Oficina)	134,60
Rosa Broncano (Mantenimiento Oficina)	713,99
TOTAL:	1.704,98

NOTA 3.

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 el cual ha variado para el año 2013 en (\$318,00).

En el presente ejercicio se ha cumplido con lo que dispone el Código de Trabajo en sus art. 69, art. 111 y art. 113.

Con relación al año anterior el valor por beneficios a los empleados disminuyó a un valor de \$ 4.067.46, ya que a mitad de año se recibió la renuncia de dos colaboradores, lo cual produjo que este valor descienda.

NOTA 4.

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO:

Al 2013 se han emitido abonos representativos a la obligación contraída con el accionista Arq. Carlos Ayala, quedando un saldo pendiente para el siguiente período de \$857.00.

La compañía tiene una deuda con la Sra. Yolanda Vega por un monto inicial de \$10,424.97 de lo cual, durante anteriores ejercicios ha ido disminuyendo, reflejando actualmente un saldo de \$3.652,28.

NOTA 5.

ANTICIPO CLIENTES

En la cuenta anticipo clientes se encuentra un saldo a favor de la compañía por \$7,461.60 , 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
MENDOGAS S. A.	361.60
TUBASEC C.A.	7000,00
MARCELA SANCHEZ	100,00
TOTAL:	7.461,60



NOTA 6.

UTILIDADES NETAS DEL EJERCICIO:

El valor por utilidad neta del ejercicio asciende a \$28,901.15 como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2013.

Atentamente,

Carmen A. Peñafiel Laje, Ing. C.P.A.

CONTADOR

AYALA & AYALA CONSULTORES CIA. LTDA.