

AVALUOS Y PROYECTOS AVALUOFF CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 29 de marzo del 2006, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 18 de abril del 2006.

Su objeto social es la prestación de servicios de avalúos y proyectos, prestación de servicios a empresas públicas, privadas y mixtas, nacionales o extranjeras para peritaje.

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES

POLITICAS CONTABLES

Preparación de los Estados Financieros -

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Las conciliaciones bancarias se realizarán mensualmente y se archivarán firmadas por la persona que la elabora y por quien la haya revisado.

El fondo de caja chica tendrá una sola persona como responsable y emitirá un detalle de solicitud de reembolso cuando el fondo se haya consumido en un 80%.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

b) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar Inventarios -

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El tiempo máximo de crédito en condiciones normales es de 60 días.

c) Activos fijos -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

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.

Los bienes considerados como Activos Fijos se registrarán bajo las siguientes políticas contables indicadas para cada grupo. Los activos que no cumplan con los requisitos descritos, serán registrados como gastos en el respectivo año del ejercicio.

1. Inmuebles: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$10,000 dólares
2. Muebles y Enseres: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$200 dólares
3. Terrenos: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$10,000 dólares
4. Vehículos: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$2000 dólares
5. Equipos de Oficina: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$100 dólares
6. Equipos de Cómputo: serán considerado como activos cuando su monto de adquisición supere los USD \$300 dólares

d) Activos Intangibles

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluyan hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

e) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad así también cuando se presta el servicio.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

f) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

g) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

h) Deterioro del valor de los activos

Activos diferentes a los inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

i) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado en base al cálculo actuarial entregado por una empresa certificada la cual se la contratara anualmente.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

k) Prestamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

l) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 60 días.

m) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados

financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1110201	Caja Menor	60,00
1110303	Banco Pichincha	9887,23
1110304	Banco Internacional	4810,53

NOTA 5 – ACTIVOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre muestran un saldo de \$ 795.41, las cuales se detallan a continuación:

Composición:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1120102	Clientes a 30 días	655.88
1120102	Clientes a 60 días	139.53
	TOTAL	795.41

NOTA 6 – CARGOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Los seguros pagados por adelantado suman un saldo de \$ 908.07 al 31 de diciembre.

Composición:

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1150101	Seguros pagados por adelantado	908,07
	TOTAL	908.07

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor de por concepto de activos por impuestos corrientes de la empresa suma un saldo de \$ 925.99 al 31 de diciembre.

CODIGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO
1150301	Anticipo impuesto renta	676.42
1150302	Retención en la fuente recibida	249.57
	TOTAL	925.99

NOTA 8 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	VALORES	Tasa anual de depreciación	Valor Residual
		%	%
Muebles y Enseres	9,681.43	10	No Aplica
Equipo de Oficina	650.00	10	No Aplica
Equipos de Computacion y Software	18,999.23	33	No Aplica
Vehiculos, Equipos de Transporte	45,485.42	20	No Aplica
TOTAL ACTIVO	74,816.08		
Depreciacion acumulada	- 39,788.43		
Menos: depreciación acumulada	35,027.65		

NOTA 9- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR - LOCALES

Corresponde a las obligaciones por pagar a los proveedores de la Compañía al 31 de diciembre del 2017, los cuales suman un monto de \$ 18464.18 y se detallan a continuación:

Composición:

PROVEEDORES		
BENEFICIARIO	CONCEPTO	VALOR
ASIAUTO SA	COMPRA AUTO	16,131.56
CHUBB SEGUROS ECUADOR	SEGURO VITARA	1,634.85
CLARO	TELEFONO	78.59
EMPRESA ELÉCTRICA QUITO	ELECTRICIDAD	47.58
SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.	SEGURO VITARA	571.60
TOTAL		18,464.18

NOTA 10 – PASIVOS DE LARGO PLAZO.

Corresponde a provisiones de jubilación y desahucio de acuerdo al informe Actuarial.

PASIVO LARGO PLAZO	
CONCEPTO	VALOR
Provision de jubilacion patronal	8,733.27
Provision desahucio	3,154.45
TOTAL	11,887.72

NOTA 11- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 comprende 10500.00 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una,

El capital social se encuentra distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	VALOR
Francisco Fernàndez	4.725,00
Teresita Egas	2.625,00
Maria del Carmen Fernandez	1.575,00
Maria Jose Fernandez	1.575,00
TOTAL	<u>10.500,00</u>

NOTA 12- RESERVAS

La Compañía al 31 de Diciembre posee las siguientes reservas:

CLIENTE	VALOR
Reserva Legal	3,099.66
TOTAL	3,099.66

NOTA 13- ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ

La Compañía realizó el ajuste por eliminación de los gastos de constitución se afectó a la cuenta patrimonial de resultados acumulados por adopción por primera vez a las NIIF por un valor de 1621.70

NOTA 14- RESULTADOS ACUMULADOS

La Compañía al 31 de diciembre mantiene los siguientes resultados acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	
CONCEPTO	VALOR
Resultados Acum. no Distribuidos Ejerc. Anteriores	- 7,848.85
TOTAL	- 7,848.85

NOTA 15- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de Ingresos obtenidos al 31 de Diciembre suman un valor \$ 173644.61 los cuales están compuestos de la siguiente manera:

INGRESOS OPERACIONALES	
CONCEPTO	VALOR
Honorarios por avalúos	169,392.70
Permanencia	15.00
Reposición transporte sin IVA	4,216.00
Otros Ingresos	20.62
Intereses Ganados	0.29
TOTAL	173,644.61

NOTA 16- GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y FINANCIEROS

El total de los gastos administrativos, ventas y financieros tiene un saldo final de \$ 166923.82

Composición:

CONCEPTO	VALOR
Sueldos, comisiones, bonos	82,195.40
Beneficios sociales	29,308.45
Gastos de oficina	19,827.71
Gastos de mantenimiento	10,730.95
Depreciacion y amortizacion	4,901.06
Otros gastos administrativos	19,960.25
TOTAL	166,923.82

Atentamente,


JOSE IGNACIO CALVOPÍÑA VEGA

CONTADOR

RUC: 1721713228001