

# VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros, continuación

### 1. OPERACIONES

La compañía VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA. , está constituida desde el 14 de enero de 1974, de acuerdo a las leyes de la República del Ecuador, y tiene por objeto social las actividades relacionadas con la auditoría, actividades de asesores financieros, asesoramiento jurídico, planificación, organización, funcionamiento control e información administrativa, asesoramiento empresarial y en materia de gestión, estudios económicos.

El representante legal de la compañía es el señor Ing. Com. CPA Eddie Vizhñay Díaz, MCPI

### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### a. Preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La preparación de los estados financieros están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la preparación de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

#### b. Ingreso de Actividad Ordinaria

El reconocimiento de los ingresos de las actividades ordinarias se lo mide en función del método del porcentaje de realización, reconociendo el ingreso en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación de servicio y los mismos se reflejan en las formas y plazos de cobro en los contratos de servicios que firmamos con las entidades auditadas.

#### c. Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero en efectivo y depósitos en bancos disponibles.

#### d. Propiedades, neto

Al costo de adquisición. El costo de las propiedades es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 3 años para equipos de computación, 10 años para muebles, equipos de oficina y 5 años para vehículos (nota 9)



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

e. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

f. Participación de Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.

g. Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

h. Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

3. INDICADORES ECONOMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2011, fue de 5.41%.

<u>AÑO</u> <u>TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACION</u>
---	---------------------------------------

2008	8.83
2009	3.71
2010	2.33
2011	5.41



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

**4. EFECTIVO EN CAJA - BANCOS**

El saldo es el siguiente:

		31 Diciembre 2011	31 Diciembre 2010
Caja	U.S. \$	35.00	-
Bancos		1,922.24	30,484.60
<b>TOTAL</b>	U.S. \$	<b>1,957.24</b>	<b>30,484.60</b>

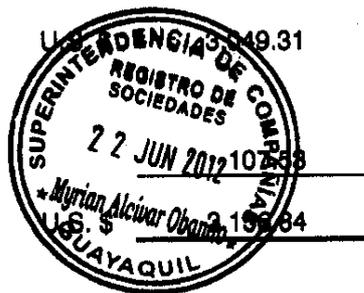
**5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES**

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes, es como sigue:

		31 Diciembre 2011	31 Diciembre 2010
Clientes:	U.S. \$	101,192.01	111,944.76
Provisión de Cuentas Incobrables		3,156.84	3,049.31
<b>TOTAL</b>	U.S. \$	<b>98,035.17</b>	<b>108,895.45</b>

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables, es como sigue:

		31 Diciembre 2011	31 Diciembre 2010
Saldo inicial		3,049.31	1,929.86
Más:			
Provisión del periodo		1,119.45	1,119.45
<b>TOTAL</b>		<b>3,049.31</b>	<b>3,049.31</b>



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

**6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de otras cuentas por cobrar, por clasificación es como sigue:

		31 Diciembre 2011	31 Diciembre 2010
Empleados	U.S. \$	11,406.16	8,284.20
Otras cuentas por cobrar		203.20	600.00
<b>TOTAL</b>	<b>U.S. \$</b>	<b>11,609.36</b>	<b>8,884.20</b>

**7. COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

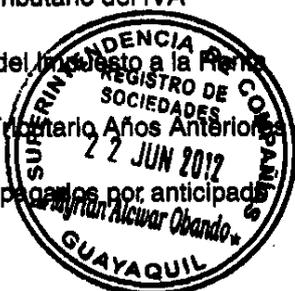
Un resumen de compañías relacionadas es el siguiente:

		31 Diciembre 2011	31 Diciembre 2010
<b><u>ACTIVO</u></b>			
Ing. Eddie Vizhñay Díaz	U.S. \$	5,069.43	5,069.43
<b><u>PASIVO</u></b>			
Ing. Eddie Vizhñay Díaz	U.S. \$	42,164.15	102,000.00

**8. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS**

Un resumen de los pagos y gastos anticipados, es el siguiente:

		31 Diciembre 2011	31 Diciembre 2010
Retenciones en la fuente a favor, (nota 16)	U.S. \$	6,979.03	4,919.88
Retenciones en la fuente del IVA		2,447.97	3,022.25
Crédito Tributario del IVA		635.45	260.58
Anticipo del Impuesto a la Renta		0	2,812.32
Crédito Tributario Años Anteriores		2,804.74	0
Seguros pagados por anticipado		1,965.34	303.85
<b>TOTAL</b>	<b>U.S. \$</b>	<b>14,832.53</b>	<b>11,318.88</b>



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

**9. PROPIEDADES, NETO**

<u>CUENTAS</u>	<u>U.S.\$</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2010</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>TRANSFE</u> <u>RENCIAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2011</u>
<b><u>COSTO</u></b>					
Muebles de Oficina		12,396.50			12,396.50
Equipos de Oficina		277.91			277.91
Equipos de Computación		644.64	216.61		861.25
Vehículos		46,544.65	53,695.28	46,544.65	53,695.28
Equipos digitales		0	443.14		443.14
Construcciones en Curso		82,796.69			82,796.69
<b>TOTAL</b>		<b>142,660.39</b>	<b>54,355.03</b>	<b>46,544.65</b>	<b>150,470.77</b>
<b>Menos:</b>					
Depreciación acumulada		44,132.08	1,648.89	-29,960.59	15,820.38
<b>Propiedades, Neto</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>98,528.31</b>	<b>52,706.14</b>	<b>76,505.24</b>	<b>134,650.39</b>

Equipos de Computación se deprecian al 33% anual, muebles y equipos de oficina se deprecian al 10% anual y vehículos al 20% anual bajo el método de línea recta.



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

**10. DOCUMENTOS POR PAGAR**

El movimiento de los documentos por pagar, es la siguiente:

**PORCION CORRIENTE**

<b>INSTITUCIÓN</b>		<u>31 Diciembre 2011</u>	<u>31 Diciembre 2010</u>
Banco Produbanco	U.S. \$	<u>30,865.16</u>	<u>6,045.74</u>

**PORCION LARGO PLAZO**

<b>INSTITUCIÓN</b>		<u>31 Diciembre 2011</u>	<u>31 Diciembre 2010</u>
Banco Amazonas	U.S. \$	<u>2,150.87</u>	<u>3,283.63</u>

Las obligaciones contraídas con las instituciones financieras, están garantizadas con firmas de pagaré.

**11. CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar, por clasificación es como sigue:

		<u>31 Diciembre 2011</u>	<u>31 Diciembre 2010</u>
Socios	U.S. \$	26,227.61	26,127.61
Proveedores Locales		13,039.68	10,470.96
Otras cuentas por Pagar		10,561.87	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S. \$</b>	<u>49,829.16</u>	<u>36,598.57</u>



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

**12. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

El movimiento de los gastos acumulados por pagar, es como sigue:

		31 Diciembre 2011	31 Diciembre 2010
Décimo Tercer Sueldo	U.S. \$	1,396.80	1,251.35
Décimo Cuarto Sueldo		4,155.80	4,320.00
Vacaciones		4,813.18	4,192.22
Fondo de Reserva		233.30	846.57
Aporte patronal		1,825.89	1,820.86
Aporte Personal		1,404.15	1,501.50
Préstamo Quirografario		445.32	0
Préstamo Hipotecario		141.70	0
15% Participación Trabajadores		1,990.54	294.77
Otros		40.23	0
<b>TOTAL</b>	<b>U.S. \$</b>	<b>16,446.91</b>	<b>14,227.27</b>

**13. IMPUESTOS POR PAGAR**

El movimiento de los impuestos por pagar, es como sigue:

		31 Diciembre 2011	31 Diciembre 2010
Impuesto a la renta en relación de dependencia	U.S. \$	330.46	185.50
Retención en la fuente		114.56	133.93
Retención en la fuente del IVA		97.44	142.26
Impuesto al Valor Agregado		4,557.02	5,474.68
Impuesto a la Renta Consolidado		9,892.49	4,927.46
<b>TOTAL</b>	<b>U.S. \$</b>	<b>14,991.97</b>	<b>10,863.83</b>



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

**14. PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

		31 Diciembre 2011	31 Diciembre 2010
Jubilación Patronal	U.S. \$	91,383.57	85,142.62
Desahucio		11,915.86	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S. \$</b>	<b>103,299.43</b>	<b>85,142.62</b>

**15. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA., está conformado de la siguiente manera:

<u>SOCIOS</u>	<u>N° Aportaciones</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA PARTICIPACION U.S. \$</u>	<u>SALDOS U.S.\$</u>
Eddie Johnny Vizhñay Díaz	3,500	70	1	3,500
Eddie Fabricio Vizhñay Letamendi	1,500	30	1	1,500
	<b>5,000</b>	<b>100</b>		<b>5,000</b>



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

**16. RESULTADOS ACUMULADOS**

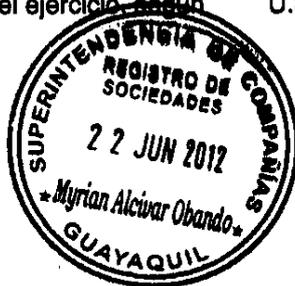
La conciliación del resultado de años anteriores, es la siguiente:

		<u>31 Diciembre 2011</u>	<u>31 Diciembre 2010</u>
Resultados años anteriores	U.S. \$	-850.88	19,940.37
<b><u>AJUSTES POR NIIF</u></b>			
Ajuste por cuentas por cobrar		-	-1,940.00
Ajuste amortización cargos diferidos		-	-1,255.02
Ajuste Jubilación Patronal		-	-17,596.23
Transferencia resultado del ejercicio		<u>-3,256.82</u>	<u>-</u>
Resultado de Años Anteriores según NIIF	U.S. \$	<u>-4,107.70</u>	<u>-850.88</u>

**17. RESULTADO DEL EJERCICIO**

La conciliación del resultado del ejercicio, es la siguiente:

		<u>31 Diciembre 2011</u>	<u>31 Diciembre 2010</u>
Utilidad del Ejercicio	U.S. \$	13,270.29	1,965.41
Perdida del Ejercicio		-	-
Menos:			
Participación Trabajadores		-1,990.54	-294.77
Impuesto a la Renta		<u>-9,892.49</u>	<u>-4,927.46</u>
Resultado del ejercicio según NIIF	U.S. \$	<u>1,387.26</u>	<u>-3,256.82</u>



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

**18. PASIVO CONTINGENTE**

<b>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</b>		<u>31 Diciembre 2011</u>	<u>31 Diciembre 2010</u>
Resultado del Ejercicio	U.S. \$	13,270.29	1,965.41
Menos:			
15% Participación Trabajadores		1990.54	294.77
Más:			
Gastos no deducibles		<u>29,938.95</u>	<u>18,039.51</u>
Base Imponible		41,218.70	19,710.15
Porcentaje		<u>24%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a la renta causado		9,892.49	4,927.46
Retenciones en la fuente a favor (nota 8)		6,979.03	4,919.88
Crédito tributario años anteriores (nota 8)		2,804.74	0
Anticipo del Impuesto a la renta (nota 8)		0	2,812.32
Impuesto a la renta por pagar	U.S. \$	<u>108.72</u>	<u>-</u>

Los estados financieros de Vizhñay, Asociados C. Ltda., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos, hasta el ejercicio del año 2011. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.



VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.

Notas a los estados financieros, continuación

**19. PROPIEDAD INTELECTUAL**

Cada uno de los softwares que se han instalado en las computadoras de la compañía ha sido adquirido legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes.

La marca, el nombre comercial y el logotipo que dice Vizhñay, Asociados son de propiedad exclusiva de la compañía.

**20. EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de Diciembre del 2011, y la fecha de este informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**21. PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA., cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal tercerizado al 31 de Diciembre del 2011.

