

**VIZHÑAY, ASOCIADOS C. LTDA.**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICEMBRE DEL 2012**

**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. BASES DE ELABORACIÓN**

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.

**3. POLITICAS CONTABLES**

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.

Equivalentes de Efectivo

Incluye depósitos en bancos disponibles.

### 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.

Equipos de computación	3 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años

### Cuentas por Cobrar Clientes

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

### Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### 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 23% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

### 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.

### Provisión de beneficios a los empleados a largo plazo

Los beneficios a empleados a largo plazo tales como la provisión por jubilación patronal así como la bonificación por desahucio son contabilizados de acuerdo al informe actuarial que se realiza cada año.

### 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.

### 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.

#### **4. EFECTIVO EN CAJA – BANCOS**

El saldo es el siguiente:

		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Caja	U.S. \$	0	35.00
Bancos		<u>2,352.77</u>	<u>1,922.24</u>
TOTAL	U.S. \$	<u><u>2,352.77</u></u>	<u><u>1,957.24</u></u>

#### **5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES**

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

		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Clientes:	U.S. \$	84,919.33	101,192.01
Provisión de Cuentas Incobrables		<u>2,807.45</u>	<u>3,156.84</u>
TOTAL	U.S. \$	<u><u>8,2111.88</u></u>	<u><u>98,035.17</u></u>

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

		31 Diciembre 2012	31 Diciembre 2011
		<hr/>	<hr/>
Saldo inicial	U.S. \$	3,156.84	3,049.31
Más:			
Provisión del periodo		<hr/> -349.39	<hr/> 107.53
TOTAL	U.S. \$	<hr/> <hr/> 2,807.45	<hr/> <hr/> 3,156.84

**6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

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

		31 Diciembre 2012	31 Diciembre 2011
		<hr/>	<hr/>
Empleados	U.S. \$	671.84	11,406.16
Otras cuentas por cobrar		<hr/> 2,236.72	<hr/> 203.20
TOTAL	U.S. \$	<hr/> <hr/> 2,908.56	<hr/> <hr/> 11,609.36

## 7. COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Un resumen de compañías relacionadas es el siguiente:

		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>			
Ing. Eddie Vizhñay Díaz	U.S. \$	0	5,069.43
<b><u>PASIVO</u></b>			
Ing. Eddie Vizhñay Díaz	U.S. \$	37,094.72	42,164.15

## 8. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS

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

		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Retenciones en la fuente a favor,	U.S. \$	5,447.44	6,979.03
Retenciones en la fuente del IVA		1,879.52	2,447.97
Crédito Tributario del IVA		48.52	635.45
Anticipo del Impuesto a la Renta		-	-
Crédito Tributario Años Anteriores		-	2,804.74
Seguros pagados por anticipado		-	1,965.34
TOTAL	U.S. \$	<u>7,375.48</u>	<u>14,832.53</u>

## 9. PROPIEDADES, NETO

<u>CUENTAS</u>	U.S.\$	SALDOS 31/12/2011	ADICIONES	TRANSFE RENCIAS	SALDOS 31/12/2012
<u>COSTO</u>					
Muebles de Oficina		12,396.50			12,396.50
Equipos de Oficina		277.91			277.91
Equipos de Computación		861.25			861.25
Vehículos		53,695.28			53,695.28
Equipos digitales		443.14			443.14
Construcciones en Curso		<u>82,796.69</u>	<u>54,361.57</u>		<u>137,158.26</u>
TOTAL		150,470.77	54,361.57	-	204,832.34
Menos:					
Depreciación acumulada		<u>15,820.38</u>	<u>12,441.24</u>		<u>28,261.62</u>
<b>Propiedades, Neto</b>	U.S.\$	<b><u>134,650.39</u></b>	<b><u>41,920.33</u></b>	<b>-</b>	<b><u>176,570.72</u></b>

## 10. DOCUMENTOS POR PAGAR

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

### PORCION CORRIENTE

<b>INSTITUCIÓN</b>		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Banco Produbanco	U.S. \$	<u>22,252.58</u>	<u>30,865.16</u>

### PORCION LARGO PLAZO

<b>INSTITUCIÓN</b>		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Banco Amazonas	U.S. \$	<u>-</u>	<u>2,150.87</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 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Socios	U.S. \$	44,089.03	26,227.61
Proveedores Locales		455.57	13,039.68
Otras cuentas por Pagar		<u>12,710.80</u>	<u>10,561.87</u>
<b>TOTAL</b>	U.S. \$	<u><u>57,255.40</u></u>	<u><u>49,829.16</u></u>

## 12. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

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

		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Décimo Tercer Sueldo	U.S. \$	964.84	1,396.80
Décimo Cuarto Sueldo		3,163.29	4,155.80
Vacaciones		3,686.20	4,813.18
Fondo de Reserva		714.02	233.30
Aporte patronal		1,406.59	1,825.89
Aporte Personal		1,082.45	1,404.15
Préstamo Quirografario		249.78	445.32
Préstamo Hipotecario		141.73	141.70
15% Participación Trabajadores		1642.64	1,990.54
Otros		<u>261.02</u>	<u>40.23</u>
<b>TOTAL</b>	U.S. \$	<u><u>13,312.56</u></u>	<u><u>16,446.91</u></u>

### 13. IMPUESTOS POR PAGAR

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

		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Impuesto a la renta en relación de dependencia	U.S. \$	233.01	330.46
Retención en la fuente		3.14	114.56
Retención en la fuente del IVA		0	97.44
Impuesto al Valor Agregado		3,305.04	4,557.02
Impuesto a la renta causado		3,165.47	9,892.49
TOTAL	U.S. \$	<u>6,706.66</u>	<u>14,991.97</u>

### 14. PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Jubilación Patronal	U.S. \$	54,911.12	91,383.57
Desahucio		25,543.87	11,915.86
TOTAL	U.S. \$	<u>80,454.99</u>	<u>103,299.43</u>

## 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>

## 16. RESULTADOS ACUMULADOS

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

		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Resultados años anteriores	U.S. \$	-4,347.06	-5,385.73
Transferencia resultado del ejercicio		-	1,038.67
Resultado de Años Anteriores	U.S. \$	<u>-4,347.06</u>	<u>-4,347.06</u>

## 17. RESULTADO DEL EJERCICIO

La conciliación del resultado del ejercicio, es la siguiente:

		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Utilidad del Ejercicio	U.S. \$	10,950.92	13,270.29
Perdida del Ejercicio		-	-
Menos:			
Participación Trabajadores		-1,642.64	-1,990.54
Impuesto a la Renta		<u>-3,165.47</u>	<u>-9,892.49</u>
Resultado del ejercicio, según NIIF	U.S. \$	<u>6,142.81</u>	<u>1,387.26</u>

## 18. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		<u>31 Diciembre 2012</u>	<u>31 Diciembre 2011</u>
Resultado del Ejercicio	U.S. \$	10,950.92	13,270.29
Menos:			
15% Participación Trabajadores		1,642.64	1990.54
Más:			
Gastos no deducibles		<u>-</u>	<u>29,938.95</u>
Base imponible		9,308.28	41,218.70
Porcentaje		<u>23%</u>	<u>24%</u>
Impuesto a la renta causado		2,140.90	9,892.49
Retenciones en la fuente a favor		5,447.44	6,979.03
Crédito tributario años anteriores		-	2,804.74
Anticipo del Impuesto a la renta		<u>3,165.47</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta por pagar	U.S. \$	<u>3,165.47</u>	<u>108.72</u>

Los estados financieros de Vizhñay, Asociados C. Ltda., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos, hasta el ejercicio del año 2012. 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.

## **19. PROPIEDAD INTELECTUAL**

Cada uno de los software 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 2012, 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 2012.