

# **VILLOTA Y ASOCIADOS CONSULTORES PROFESIONALES CÍA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de diciembre de 2012**

**(Expresados en dólares americanos)**

### **NOTA 1.- Información General**

La Compañía **VILLOTA Y ASOCIADOS CONSULTORES PROFESIONALES CÍA. LTDA.** fue constituida en la ciudad de Quito, el 6 de Junio de 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de Agosto de 2000, con RUC 1791742729001. La misma tendrá un plazo de duración de 50 años, contados desde la fecha de inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil.

El objeto de la Compañía es: i) La prestación de servicios profesionales especializados que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, diseño u operación en las siguientes áreas: administración de empresas, inversiones públicas y privadas, administración de recursos humanos, derecho, ingeniería, medio ambiental, sociología, ingenierías: financiera, civil, petrolera, de transporte, química, petroquímica, de sistemas informáticos, economía, medicina, arquitectura, reingeniería, arqueología; ii) La supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros, de organización, administración, contabilidad, tributación, auditoría e investigación en las áreas de: ingeniería financiera, sociología, administración de empresas, derecho, economía, arquitectura, ingenierías: civil, de transporte, petrolera, informática, reingeniería, arqueología; iii) La preparación de seminarios, cursos, eventos de capacitación relacionados con temas contables, financieros y de auditoría.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la calle César Endara E8-55 y E8B, de la parroquia de Conocoto, en la ciudad de Quito – Ecuador.

### **NOTA 2.- Bases de presentación**

#### **a) Declaración de Cumplimiento con NIIF**

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados 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 (International Accounting Standards Board - IASB), en su versión en español de Julio de 2009, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

La Compañía en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a la NIIF para las PYMES, con un período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012. La adopción de la NIIF para PYMES no originó cambios en los saldos previamente reportados por la Compañía.

#### **b) Bases de medición**

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción.

**c) Moneda funcional y de Presentación**

La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso legal en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (US\$), las cifras indicadas se presentan en dólares (US\$) a menos que se indique lo contrario.

**d) Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables críticas 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 de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que se tiene conocimiento sobre los mismos o están presentes nuevas circunstancias.

**e) Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones y el acceso a recursos financieros.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

**NOTA 3.- Políticas Contables Significativas**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente durante el presente año.

**a) Efectivo y Equivalentes**

Efectivo y equivalentes comprende los saldos de efectivo en caja y bancos.

**b) Activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen a su valor de realización y a su valor de liquidación o pago, respectivamente.

**c) Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, con base en las tasas legales vigentes.

**d) Muebles y equipos**

Las partidas de muebles y equipos se miden al costo menos la depreciación 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 lineal. En la depreciación de los muebles y equipos se usa la tasa del 10%.

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.

**e) Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios profesionales de contabilidad son reconocidos al valor de la factura comercial, que se estima es el valor de realización a la fecha de registro.

**f) Gastos de administración y ventas**

Los gastos de administración y ventas se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

**NOTA 4.- Administración de Riesgos de Instrumentos Financieros**

Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía mantiene los siguientes instrumentos financieros: efectivo, cuentas por cobrar clientes, cuentas y documentos por pagar y obligaciones con la administración tributaria.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos. La Gerencia General es la encargada de la Administración de Riesgos y de la supervisión de su cumplimiento.

Los principales riesgos identificados por la Compañía son los riesgos de: mercado y liquidez, los cuales se describen a continuación:

**a) Riesgo de Mercado**

Es el riesgo de que el valor de un activo financiero de la Compañía se reduzca por causa de cambios en las tasas de interés, en las tasas de cambio, en los precios de las acciones o por impacto de otras variables financieras que están fuera de control de la Compañía.

Todos los activos y pasivos están denominados en dólares de los Estados Unidos de América, por lo que no existe riesgo cambiario.

La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

**b) Riesgo de Liquidez**

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida en que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando vencen, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

**NOTA 5.- Efectivo y equivalentes al efectivo**

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Caja	100,00	100,00
Sobregiros	(4.545,80)	(1.429,90)
	<b>(4.445,80)</b>	<b>(1.329,90)</b>

**NOTA 6.- Cuentas y documentos por cobrar**

Al 31 de Diciembre de 2012, corresponde a Cuentas y documentos por cobrar a Clientes por US\$2,640.00.

**NOTA 7.- Activos por impuestos corrientes**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Crédito tributario de IVA	3.692,17	5.024,17
Crédito tributario de Impuesto a la renta	408,05	192,04
	<b>4.100,22</b>	<b>5.216,21</b>

**NOTA 8.- Muebles y equipos**

	Muebles y enseres	Equipos de oficina	TOTAL
<b>Costo</b>			
Saldos al 1 de enero de 2012	3.970,00	3.964,00	7.934,00
Adiciones/Retiros	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2012	<b>3.970,00</b>	<b>3.964,00</b>	<b>7.934,00</b>
<b>Depreciación acumulada</b>			
Saldos al 1 de enero de 2012	3.963,00	3.951,00	7.914,00
Depreciación del año	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2012	<b>3.963,00</b>	<b>3.951,00</b>	<b>7.914,00</b>
<b>Importe en libros</b>			
Saldos al 31 de diciembre de 2012	<b>7,00</b>	<b>13,00</b>	<b>20,00</b>

**NOTA 9.- Cuentas y documentos por pagar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Proveedores	6.695,83	7.274,57
Préstamos socios	3.890,02	1.350,02
Dividendos por pagar	70,00	70,00
Anticipos de clientes	-	330,00
	<b>10.655,85</b>	<b>9.024,59</b>

**NOTA 10.- Otras obligaciones corrientes**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Con la Administración tributaria	144,00	-
Con el IESS	134,39	121,17
Por beneficios de Ley a empleados	295,43	266,96
	<b>573,82</b>	<b>388,13</b>

**NOTA 11.- Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 el capital social es de 400 acciones de valor nominal de 1 dólar cada una.

**NOTA 12.- Reserva legal**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las sociedades de responsabilidad limitada transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

**NOTA 13.- Resultados acumulados**

La Ley de Compañías del Ecuador establece que cuando las pérdidas alcancen al cincuenta por ciento o más del capital social y el total de las reservas, la Compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los socios no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que este baste para conseguir el objeto de la Compañía.

**NOTA 14.- Ingresos ordinarios**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Compañía percibió ingresos ordinarios por servicios profesionales de contabilidad por US\$12,300.00 y US\$1,500.00, respectivamente.

**NOTA 15.- Gastos de Administración y ventas**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Sueldos y salarios	7.423,24	7.120,56
Beneficios sociales	1.340,55	1.991,98
Aportes al IESS (incluye fondos de reserva)	1.520,72	1.458,54
Mantenimiento y reparaciones	2.899,89	3.249,83
Suministros y materiales	1.016,69	595,14
Depreciación de activos fijos	-	91,00
Servicios públicos	1.441,88	1.248,90
Otros gastos	17,94	42,15
	<b>15.660,91</b>	<b>15.798,10</b>

**NOTA 16.- Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía no tiene contingencias en su contra que puedan originar un efecto adverso en la situación financiera o en los resultados de sus operaciones.

**NOTA 17.- Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y no se hayan revelado en los mismos.



Adriana Villafuerte Espinosa  
RUC 1706541305001