

POLIALFA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información General

POLIALFA S.A. es una sociedad anónima radicada en la ciudad de Guayaquil. El domicilio del negocio es en Alberto Reyna 213 y Villamil sector de la Bahía y su actividad principal es la compra, venta, permuta, arrendamiento, explotación y administración de bienes inmuebles.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)** emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos de América que la moneda oficial de nuestro.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la siguiente nota.

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de los arrendamientos de bienes inmuebles se reconoce con la realización del servicio, este se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la entidad de control fiscal de nuestro país.

Costos por préstamos

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

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Depreciaciones

Edificio	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Maquinarias	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de servicios se realizan en condiciones de contado, cuando existen 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

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

4. Ingreso de actividades normales

Concepto	2011	2012
Ventas de servicios	23,400.00	16,800.00
Total	23,400.00	16,800.00

5. Costos y Gastos

Los gastos se registran con base en el método de lo devengado. La composición de este rubro correspondiente al período terminado al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

Concepto	2011	2012
Remuneraciones	4,068.71	4,970.78
Bienes y servicios de consumo	1,469.99	3,524.04
Depreciaciones	2,333.08	5,682.91
Otros	14,535.86	172.23
Total gastos	22,407.64	14,349.96

6. Caja y Bancos

Concepto	2011	2012
Banco del Pichincha	4,598.62	2,856.13
Total Caja Bancos	4,598.62	2,856.13

7. Cuentas y Documentos por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2012. El saldo de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Megafashion S.A.	1,400.00	
Total	1,400.00	0.00

8. Impuestos Retendos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Impuestos Retenidos es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Credito Tributario (Impuesto a la Renta año Corriente	1,872.00	3,019.52
Total	1,872.00	3,019.52

9. Propiedad, Planta y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos es el siguiente:

Items a Depreciar	2011	2012
Edificios	106,342.11	106,342.11
Vehículos	1,829.00	1,829.00
Total	108,171.11	108,171.11
(-) Depreciación Acumulada	-5,682.91	-11,365.82
Total Propiedad, Planta y Equipos Neto	102,488.20	96,805.29

La Compañía decidió revalorizar los Edificios porque se encontraban subvaluados, el resto de los activos están a valor de mercado por lo que no requieren de ajuste.

10. Obligaciones Tributarias por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Obligaciones Tributarias por Pagar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Impuesto a la Renta	202.44	478.98
Otros Impuestos Tributarios		
Total Obligaciones Tributarias por Pagar	202.44	478.98

11. Obligaciones IESS por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Obligaciones IESS por Pagar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Aporte Individual y Patronal		168.00
Total	0.00	168.00

12. Beneficios Sociales por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Beneficios Sociales por Pagar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Décimo Tercer Sueldo	22.83	24.33
Décimo Cuarto Sueldo	243.33	265.00
Vacaciones	132.28	146.00
Fondo de Reserva	22.83	41.31
15% Participación Trabajadores	148.85	367.51
Total Beneficios Sociales por Pagar	570.12	844.15

13. Pasivos no Corrientes Préstamos Socios

Al 31 de Diciembre del 2012, la cuenta Préstamos a Socios por Pagar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Préstamos a Socios	69,288.56	59,288.56
Total	69,288.56	59,288.56

14. Participación de Trabajadores

De acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo, las Sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la Utilidad del Ejercicio.

Concepto	2011	2012
Utilidad Contable	992.36	2,450.04
Base 15% Participación Trabajadores	992.36	2,450.04
15% Participación Trabajadores	148.85	367.51

15. Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las Sociedades Nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta (Para el año 2012 el porcentaje es

del 23%), o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del año 2012 es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Utilidad Contable	992.36	2,450.04
(-) 15% Participación de Trabajadores	148.85	367.51
Base Impuesto a la Renta	843.51	2,082.53
Impuesto a la Renta	202.44	478.98

16. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos no se han producido eventos que afecten en forma significativa la presentación de dichos estados financieros y, que por tanto, requieran ser revelados.



CONTADOR
REG. G.11.164