

CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1. INFORMACION GENERAL

La compañía CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. Esta constituida en el Ecuador desde el 29 de abril del 2011, creada para proporcionar servicios de publicidad al aire libre mediante carteles, tableros y boletines, producción de medios publicitarios.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

CUENTA: CAJA CHICA

DESCRIPCION: La caja chica o fondo de caja menor estará destinada para realizar gastos pequeños que no justifica la elaboración de un cheque.

POLITICA CONTABLE: Esta cuenta será debita por la emisión de un cheque, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

CUENTA: BANCOS

DESCRIPCION: Cuenta en la cual se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por prestamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias

POLITICA CONTABLE: Todos los dineros recaudados por la compañía se deberán depositar en la mañana del día siguiente.

Las conciliaciones bancarias se realizarán una vez al mes.



CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR Y PROVISION

DESCRIPCION: Son aquellos dineros que adeudan y que pueden estar o no relacionadas directamente con la actividad comercial.

Forma parte del activo circulante de acuerdo a su fácil realización o conversión a efectivo real y que son convertibles a un mediano o largo plazo.

Basados en la calidad moral de los clientes, en el cobro coactivo o por medio de una intervención de terceras personas se realizará la respectiva provisión.

POLITICA CONTABLE: Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39.

Aunque en la actualidad en la Compañía registran valores de cuentas por cobrar con una morosidad de un tope de 45 días en clientes que tenemos.

CUENTA: ANTICIPOS

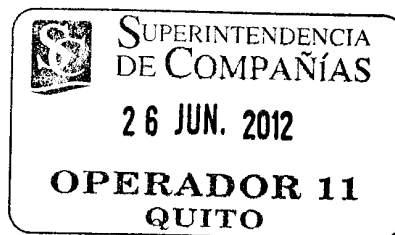
DESCRIPCION: Pagos realizados por adelantado para la obtención de bienes o servicios por parte de terceros.

POLITICA CONTABLE: Los anticipos que se entregan a clientes se los manejará como una cuenta por cobrar hasta cuando se transfiera el bien y en ese momento se emitirá la respectiva factura y se registrará el costo o el gasto según corresponda.

CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION: Son los activos tangibles que:

- (a) Poseemos para su uso
- (b) Para propósitos administrativos; y
- (c) Esperamos usar durante más de un ejercicio.



CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

POLITICA CONTABLE: La Compañía concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización, menos depreciación acumulada.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

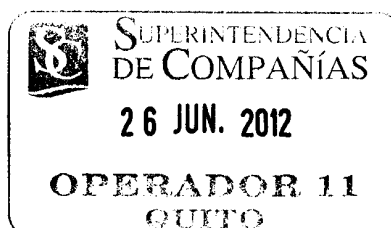
PERDIDAS POR DETERIORO

Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno de los siguientes indicios:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

La propiedad, maquinaria y equipos están registrados al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los gastos por depreciación se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta dependiendo de la vida útil de cada grupo de activos.



CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

CUENTA: PROVEEDORES

DESCRIPCION: Se la define a una persona o una empresa que nos abastece con existencias o servicios.

POLITICA CONTABLE: El plazo de pago será de treinta días a partir de la fecha de emisión de la factura.

Los pagos que por algún motivo se los realice después del plazo establecido se deberán calcular el interés implícito.

La una tasa de interés a utilizar será la de mercado para créditos similares.

CUENTA: BENEFICIOS EMPLEADOS

DESCRIPCION: Todo beneficio económico al que tienen derecho los trabajadores, por efectos del trabajo realizado y/o por disposición legal, de conformidad con las leyes ecuatorianas y con el contrato de trabajo que para el efecto se suscriba entre las partes.

POLITICA CONTABLE: La constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios del personal, sobre la base de los convenios vigentes y acuerdos contractuales con sus empleados, el valor de la obligación definida con los empleados se determina sobre la base del método de la unidad de crédito proyectada usando para ello a expertos (actuario) para determinar el cálculo actuarial.



CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

El término de las relaciones laborales se realizará de conformidad con lo establecido en Código de Trabajo para el Desahucio.

CUENTA: PROVISIONES

DESCRIPCION: Es un valor amortizado del cálculo de la cuenta con el fin de brindar o cubrir posible riesgos o perdida de los valores representados en una cuenta, la provisión de cuentas se encuentra determinada por el riesgo que representa la contingencia de perdida, es como un rescate en términos financieros.

POLITICA CONTABLE: Las provisiones para contingencias, contratos onerosos y litigios se reconocen cuando:

- La Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Considerando que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se ha estimado de forma fiable.

Dichas provisiones se valoraran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la administración.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

CUENTA: INGRESOS

DESCRIPCION: Cantidades que recibe la empresa por la venta de sus servicios.



CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

POLITICA CONTABLE: La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

En la venta de servicios, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que puedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

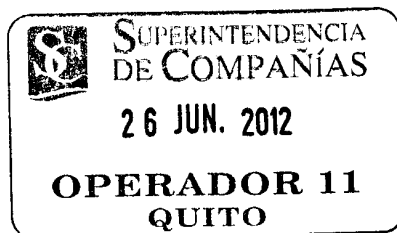
El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

DESCRIPCION:

Costos.- Desembolsos necesarios para la producción de los bienes y servicios que se venden por parte de la compañía.



CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Gastos.- Son aquellos desembolsos que no van a producir utilidad por sí mismos ni se incorporan al valor de los bienes y servicios producidos.

POLITICA CONTABLE: Los costos y Gastos se registraran bajo el principio del devengado.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA. Esta presentada bajo las NIIF (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA), Como la compañía fue constituida en el año 2011, esta inicia sus operaciones bajo las NIIF.

Caja Bancos \$9.499,65

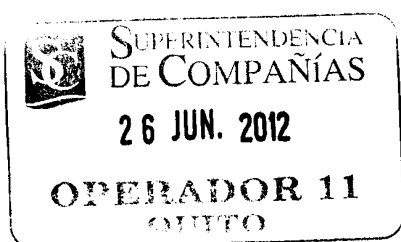
Valor conciliado al 31 de diciembre de 2011 y en su respectiva cuenta.

Cuentas Por Cobrar \$74.964,78

Cuentas por cobrar a varios clientes de la compañía y que nos cancelaran de acuerdo a nuestras políticas contables, pero que en el manejo de operaciones de los 6 meses de movimientos no se ha determinado ninguna novedad.

Propiedad Planta y Equipo \$6.721,62

Adquisición de una Maquinaria, para impresión de lonas.



CHRISTIAN ALVAREZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Cuentas Por Pagar \$68.579,72

Cuentas por Pagar a varios de nuestros Proveedores, entre los cuales se compra suministros de impresión y también se adquirió obligaciones por provisiones de Beneficios a empleados, impuestos al fisco etc.

Patrimonio \$13.236,61

Está compuesto del Capital suscrito de \$400,00 más las utilidades del ejercicio económico.

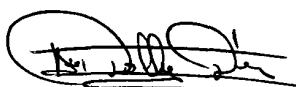
Ingresos \$332.135,50

Todos los servicios facturados durante los 6 meses de operaciones, en impresiones de lona, diseño gráfico, y todos los servicios relacionados a la producción de publicidad.

Gastos y Costos \$319.298,89

Todos los costos y gastos incurridos en el transcurso de la operación del ejercicio económico del 2011.

Como el periodo es relativamente corto, los resultados son razonables de acuerdo a su control y manejo.



ANA DOLLY DIAZ

CONTADORA

