

## **NOTAS A LAS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

### ***Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros***

#### ***Dedación de Cumplimiento***

*Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas empresas (NIIF PYMES) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.*

#### ***Moneda funcional y de presentación***

*La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.*

#### ***Uso de estimaciones, juicios y redasificaciones***

*La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF Pymes requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones debido a la subjetividad inherente de las mismas. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.*

*Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Compañía.*

#### ***Periodo económico***

*El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 1 de enero 31 de diciembre de 2015.*

#### ***Nota 1. Resumen de las principales políticas de contables***

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

**a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos, los cuales se presentan al costo.

**b. Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes**

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las NIIFs requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

**c. Cuentas por Cobrar Comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

**d. Inventarios**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta. (NIC 2.10).

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período. (NIC 2.28)

**e. Propiedad, planta y equipo**

*Son activos que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, los mismos que pueden tener un propósito administrativo, se esperan usar durante más de un período.*

*El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:*

*a. su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;*

*b. todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;*

### **Depreciación**

*Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.*

*La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.*

*Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.*

*El cargo por depreciación de cada período se reconoce en el resultado del período, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.*

### **Importe depreciable y período de depreciación**

*El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.*

*La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*

*La depreciación se contabiliza incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.*

*El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.*

*La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.*

*Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la Compañía, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:*

*a. La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.*

*b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.*

*c. La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.*

*d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.*

*La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los*

beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

#### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

La depreciación de los activos se calcula mediante el método de la línea recta para imputar su costo o los montos revaluados a sus valores residuales durante la vida útil estimada, tal como sigue:

#### **2015**

Equipo de oficina	10%
Maquinaria	10%
Equipos de computación	33%
Otros activos	10%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

#### **f. Deterioro del valor de los activos**

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

#### **g. Cuentas Comerciales a Pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio, los mismos que en los estados financieros reflejan un saldo por la adquisición de materia primas y otros bienes y servicios. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días.

#### **h. Préstamos Bancarios**

La política de la Compañía es reconocer los préstamos bancarios inicialmente al valor justo y posteriormente medirlos al costo amortizado; cualquier diferencia entre el monto recibido (neto del costo de la transacción) y el valor de reintegro es reconocida en el estado de resultados en el plazo de los préstamos, usando el método del interés efectivo. Sin embargo, debido al plazo relativamente corto por el cual se contratan estos préstamos su valor nominal no difiere significativamente del que resultaría de aplicar el referido método del costo amortizado.

Los préstamos bancarios son considerados como pasivos corrientes.

#### **i. Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

#### **j. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan y su vez otros ingresos no operacionales del giro del negocio.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes y servicios, en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido con fiabilidad, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo. Se considera que el monto del ingreso no ha sido determinado de manera confiable hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido superadas. La Compañía basa sus estimados en los resultados históricos, tomando en consideración el tipo de cliente, el tipo de transacción y las especificaciones de cada acuerdo comercial.

#### **k. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

#### **l. Normas de contabilidad recientemente emitidas**

##### **NIIF 9: Instrumentos financieros**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

##### **NIIF 13: Medición del valor razonable**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Esta NIIF define “valor razonable”, establece un solo marco conceptual en las NIIF para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre la medición del valor razonable. Esta NIIF aplica a otras NIIF que permiten la medición al valor razonable.

##### **NIC 19 revisada: Beneficios a empleados**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Incluye cambios referidos a los planes de beneficios definidos para los cuales requería anteriormente que las remediciones de las valoraciones actuariales se reconocieran en el estado de resultados o en Otros resultados integrales. La nueva NIC 19 requerirá que los cambios en las mediciones se incluyan en Otros resultados integrales y los costos de servicios e intereses netos se incluyan en el estado de

resultados.

**NIC 1: Presentación de estados financieros: Mejoras en la presentación de Otros resultados integrales**

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio del 2012. Los cambios que se han inducido en la NIC 1 son a párrafos específicos relacionados con la presentación de los Otros resultados integrales. Estos cambios requerirán que los Otros resultados integrales se presenten separando aquellos que no podrán ser reclasificados subsecuentemente al Estado de resultados y los que podrán ser reclasificados subsecuentemente al estado de resultado si se cumplen ciertas condiciones específicas.

De acuerdo a las actividades y proyectos realizados durante el año la empresa ha generado los siguientes resultados:

<b>VENTAS NETAS</b>	<b>81903.54</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1335.59</b>
COMPRAS MATERIALES	-7937.90
REMUNERACIONES	-44766.58
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-9528.37
GASTOS DE VENTA	-12778.99
GASTOS BANCARIOS	-156.89
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>8070.40</b>

Cabe aclarar que cada uno de los rubros, se encuentran respaldados por sus respectivas facturas legalmente autorizadas, y de aquellos gastos que no hemos podido obtener facturas se ha elaborado liquidaciones de compra.

El rubro de otros ingresos se refiere a la reducción de la provisión por jubilación, ya que en el año 2015 no contamos con los mismos empleados.

Dentro de los gastos se encuentran valores que no representan precisamente un desembolso de dinero como, por ejemplo

**NOTA 1**

<b>Depreciaciones</b>	<b>2000.47</b>
<b>Gastos Provisión Jubilación Patronal</b>	<b>177.79</b>
<b>Gastos Provisión Desahucio</b>	<b>48.86</b>
	<b>2227.12</b>

La situación financiera al 31 de diciembre del 2015 cuenta con un total de Activos de \$ 76.448,51 mismo que esta comprendido por:

**NOTA 2**

**ACTIVO DISPONIBLE**

Es el saldo de todos los fondos disponibles ya sea en caja o en bancos al final del período con un total de 653.39

**ACTIVO EXIGIBLE**

Dentro de este rubro, se registran todas aquellas cuentas por cobrar que tenemos al término del año 2015 como se detalla a continuación:

**NOTA 3****Cientes.-**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
<b>COOSA</b>	COOPERATIVA DE AH Y CRED. EL SAGRARIO	19,994.10
<b>ESCO</b>	ESCO INGENIERIA LTDA	343.95
<b>IDEA TEC</b>	IDEA TEC	10,000.00
<b>QUIRFRA</b>	QUIROGA AILLO N FRANCISCO	563.66
<b>SETEL</b>	SETEL SA	1,116.67
<b>SURA TEL</b>	SURAMERICANA DE TELECOMUNICACIONESSA SU	2,291.16
<b>TELCONET</b>	TELCONET S.A.	2,981.95
<b>TVCABLE</b>	TV CABLE SA	6,486.69
		<b>43,778.18</b>

**NOTA 4**

**Cuentas por cobrar eventuales.** - Con un total de \$7000 corresponde a préstamos realizados a la Señora Paola Zagal.

**NOTA 5****ACTIVO REALIZABLE**

Este rubro corresponde a un estimado de inventarios al 31 de diciembre del 2015 con un total de \$ 9136.20

**NOTA 6****ACTIVO FIJO**

Dentro de este rubro, entran a formar parte todas aquellas compras de bienes que superaron los \$ 200,00 y que por su utilidad supera el año de funcionalidad, con el registro de sus respectivas depreciaciones.

FECHA	MOD	TP ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
CODIGO: 1.2.1.1.01				NOMBRE: Muebles y Enseres				
				Saldo Al 31/12/2009	→		0.00	
25/07/2013	CO001	10	00000006	00000942 SILLAS-ARCHIVADORES-VARIOS	1,758.9000		1,758.9000	
				TOTAL MES: Julio	----- >	1,758.9000	0.0000	1,758.9000
muebles y Enseres				TOTAL AL: 31/12/2015	----- >	1,758.9000	0.0000	1,758.9000

FECHA	MOD	TP ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
CODIGO: 1.2.1.1.02				NOMBRE: Equipos de Oficina				
				Saldo Al 31/12/2009	→		0.00	
20/06/2014	CO001	10	00000193	00001316 COMPRA MODULAR-ARCHIVADOR	732.1400		732.1400	
				TOTAL MES: Agosto	----- >	732.1400	0.0000	732.1400
Equipos de Oficina				TOTAL AL: 31/12/2015	----- >	732.1400	0.0000	732.1400

FECHA	MOD	TP ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
CODIGO: 1.2.1.1.03				NOMBRE: Equipos de Computacion				
				Saldo Al 31/12/2009	→		0.00	
22/09/2014	CO001	10	00008441	00003422 COMPUTADOR	880.0000		880.0000	
				TOTAL MES: Septiembre	----- >	880.0000	0.0000	880.0000
Equipos de Computacion				TOTAL AL: 31/12/2015	----- >	880.0000	0.0000	880.0000

FECHA	MOD	TP ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
CODIGO: 1.2.1.1.05				NOMBRE: Maquinaria				
				Saldo Al 31/12/2009	→		0.00	
24/07/2015	CO001	10	00009953	00002570 COMPRA CNC LASER DE 40X40 PRODIGY TI	2,678.5700		2,678.5700	
				TOTAL MES: Julio	----- >	2,678.5700	0.0000	2,678.5700
Maquinaria				TOTAL AL: 31/12/2015	----- >	2,678.5700	0.0000	2,678.5700

FECHA	MOD	TP ASIENTO	REFEREN.	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CODIGO: 1.2.1.1.06							
NOMBRE: Herramientas y Varios							
				Saldo Al 31/12/2009	→		0.00
02/04/2014	CO001	10	00005210	0000407 COMPRA FUSIONADORA	13,420.0000		13,420.0000
TOTAL MES: Abril					>	0.0000	13,420.0000
Herramientas y Varios				TOTAL AL: 31/12/2015	>	0.0000	13,420.0000

De igual manera el estado de situación financiera nos permite reflejar el total de pasivos por un valor de \$ 44861.12, dicho valor enfoca el total de deudas que tenemos al finalizar el año 2015, con el siguiente detalle:

**NOTA 7**

**PROVEEDORES**

Con un total de \$312.00, la empresa adeuda:

GRUP	00001	PROVEEDORES	
O:			
SEGEDW		SEGOVIA ALBARRASIN EDWIN OSWALDO	-312.00
			<b>-312.00</b>

**NOTA 8**

**DEUDAS FISCALES**

La suma total que adeudamos al SRI al 31 de diciembre del 2015 es 968.95 cuyos valores se cancelaron durante el año 2016

**NOTA 9**

**DEUDAS CON EL PERSONAL**

Al finalizar el año 2015, un total de \$2175.23, por concepto de utilidades 2015

**NOTA 10**

**CUENTAS POR PAGAR EVENTUALES**

Dentro de este rubro tenemos el valor de 35.335,59 al Ing. Mario Villalva

**NOTA 11**

**ANTICIPOS CLIENTES**

Dentro de este rubro constan dos anticipos que se recibieron del Dr. Mario Arguello, los cuales aún no se han facturado:

FACTURA	CT	TP	EMISION	VENCE	COMPROB.	REFEREN	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
ARGMAR ARGUELLO MARIO DR.										
RC000432	1	AB	17/04/2014	17/04/2014	RC000432		ABONO URBANI.ALCANTARA	0.00	3,500.00	-3,500.00
TOTAL ----- >								0.00	3,500.00	-3,500.00
RC000619	1	AB	01/04/2015	01/04/2015	RC000619		ABONO TRABAJOS LOTIZ.ALCAI	0.00	2,000.00	-2,000.00
TOTAL ----- >								0.00	2,000.00	-2,000.00
TOTAL CLIENTE ARGUELLO MARIO DR.								0.00	5,500.00	-5,500.00

**NOTA 12**

**PROVISIONES LARGO PLAZO**

Dando cumplimiento a lo impuesto por la Superintendencia de Cías, se ha procedido a calcular el valor de Provisión por Jubilación Patronal y la Provisión por Desahucio, para lo cual se procedió a contratar a la empresa Logaritmo Cía. Ltda. con Registro Profesional de La Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-003, para que ejecute dicho cálculo el cual con fecha 28 de enero del 2016, nos entregó los siguientes valores.

Provisión Jubilación Patronal	-465.86
Provisión Desahucio	-103.49

**NOTA 13**

**PATRIMONIO**

Alpha Ingeniería Cía. Ltda. inició con un capital de \$ 450,00, y de acuerdo a las actividades de los años 2013, 2014 ha generado un total de Utilidades acumuladas por \$ 22616.99, la utilidad generada en el año 2015 por 8070.40 y se calculó el valor de la reserva legal por \$ 450.00 incrementando su patrimonio a un total de 31,587.39. Dichas utilidades no se han distribuido, por lo tanto, queda a decisión de esta junta si se lo realiza o si se procede a recapitalizar dichas utilidades.