

## **ALPHA CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2013

Expresadas en Dólares de E.U.A.

#### **1. Operaciones**

La Compañía fue constituida el 17 de Enero del año 1.974, y su objeto social es la actividad mercantil como Edición de Libros, Impresión de Libros, Venta al por Mayor y Menor de Libros y Actividades de la Educación. La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, Provincia; Guayas, se encuentra ubicada en la Lotización Santa Cecilia, Solar 01-Manzana 4 Edificio ARANJUEZ.

#### **2. Resumen de principales políticas de contabilidad**

Los estados financieros adjunto ALPHA CIA. LTDA. Son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYEMES.

### **POLITICAS CONTABLES**

#### **POLITICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a los todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

#### **POLITICA CONTABLE: CAJA GENERAL**

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo deposito a una cuenta bancaria.

**POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES** Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero por prestamos y se acredita por retiros, notas de debito, cheques girados.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia has el día 15 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa.

#### **POLITICA CONTABLE: CUENTAS POR COBRAR Y PROVISION PARA CUENTAS POR COBRAR DUDOSAS**

**CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR:** son los importes originados en la venta que se efectúa a diferentes clientes por venta de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación) Asumimos nosotros que no existe componente de financiación por cuanto las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que esta en la línea con la practica del mercado.

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para la PYMES.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras)

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

#### **POLITICAS CONTABLES INVENTARIOS**

Materias Primas, Suministros y Materiales.- Los Costos Promedios de Producción los cuales no exceden a los valores netos de realización

#### **POLITICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Las empresa deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Los bienes comprendidos en propiedad planta y equipo, de uso propio se encuentran registrados a su costo de adquisición

Para la valuación de los activos y de acuerdo a la Resolución SC.ICLCPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías se valoraron los activos utilizando el método del valor razonable o revaluación como costo atribuido. La Empresa poseía una bien inmueble que fue revaluado de acuerdo al criterio ya señalado Este bien inmueble fue transferido a otro propietario.

#### **Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento**

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representarían un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes se capitalizan como de mayor costo. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio. La Depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición

#### **Revelaciones**

Existen Maquinarias para producción que se encuentran totalmente depreciadas y que se encuentran operativas

#### **POLITICA CONTABLE: Beneficios a Empleados (SECCION 28 NIIF PYMES)**

El Pasivo reconocido en el Balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por las prestaciones definidas en la fecha del Balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan.

**POLITICA CONTABLE: Ingresos por Actividades Ordinarias (SECCION 23 NIIF PYMES)**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida el caso de la venta de nuestros productos , 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, en la Empresa los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir .El ingreso se expone neto , de impuesto , descuento o devoluciones .

**POLITICA CONTABLE: Costos y Gastos**

**Reconocimiento**

Los Costos y Gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio

**POLITICA CONTABLE: Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores Diferido**

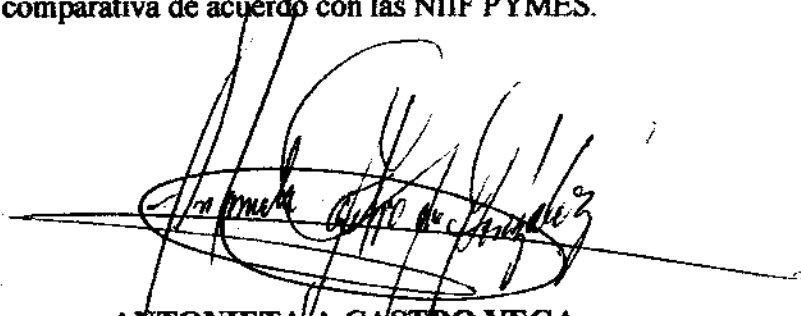
**Reconocimiento**

Debe revelarse en el Estado de Situación Financiera el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Resultados Integrales por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado. Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

**POLITICA CONTABLE: Contingencias (SECCION 21 NIIF PYMES)**

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos Si no se puede estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Para cumplir con la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES de la empresa incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF PYMES.



ANTONIETA A. CASTRO VEGA  
CONTADORA  
REG. 31.552