

OKSO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31, 2013 Y 2012
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

OKSO CIA. LTDA. fue constituida mediante Escritura Pública celebrada ante la Notaría Décima Suplente del Cantón Guayaquil el 15 de junio de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil con el 29 de julio del 2011.

Su actividad económica es de asesoramiento para la elaboración de ejecución y control de toda clase de proyectos.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

2.1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el IASB, de conformidad a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Resolución No. 06-Q-ICL-004, publicada en el Registro Oficial No. 348. En la cual dispone sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control a partir del 1 de enero del 2009.

Esta disposición fue ratificada mediante Registro Oficial No. 378 SP del 10 de julio del 2008, en Resolución No. ADM 08199, mediante Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008. La Superintendencia de Compañías, en Resolución No. 08-Q-ICL-0011, decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIIF, y establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012. De acuerdo al cual, la compañía OKSO CIA. LTDA., se encuentra dentro del tercer grupo de aplicación, cuyo año de transición sería el año 2011 y de adopción el 2012.

2.2. BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIIF para las PYMES, de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

2.3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Tal como lo establece la NIC 21 Moneda funcional párrafo 9 literal a y b.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, que han sido elaborados de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de los Estados Unidos de América.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Representa el efectivo en caja y los depósitos a la vista en las entidades bancarias.

Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con cobros fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Son reconocidas inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos la provisión por deterioro.

Esta provisión se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados integral.

Al 31 de diciembre de 2013, el costo amortizado de las cuentas por cobrar comerciales se aproxima al valor de la transacción.

Inventarios

El costo del inventario será el importe menor entre el costo y el valor neto realizable, según lo indica la norma en su Sección 13, párrafo 13.3, de las NIIF para las PYMES.

Propiedad, planta y Equipos

Están contabilizados al costo de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año y se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Los años de vida útil estimada y sus porcentajes de depreciación de los activos fijos son los siguientes:

Activos	
Muebles y enseres	Años
Maquinarias y equipos de oficina	10
Equipos de comunicación	10
	%
	10
	10
	10

Impuesto a la Renta
El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta imponible del año 2012 utilizando la tasa impositiva del 22%. De acuerdo a la Sección 29 de las NIlF para PYMES.

La compañía registra sus pasivos financieros al costo amortizado, en cumplimiento de la norma en su Sección 11 párrafo 11.14.

Cuentas por Pagar

Montacargas y herramientas	10	10
Equipos de computación	3	33
Vehículos	5	20

4. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

4.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la cuenta efectivo está compuesta de la siguiente manera:

BANCOS (1)	2013	2012
	<u>10,460.37</u>	<u>5,135.87</u>
	10,460.37	5,135.87

(1) Corresponde al saldo en la cuenta corriente del banco del Pichincha, valores disponibles.

4.2. CUENTAS POR COBRAR

Comerciales	2013	2012
Otras cuentas por cobrar	29,917.61	31,591.16
Pagos Anticipados	2,533.82	494.09
	<u>15,608.61</u>	<u>32,085.25</u>
	48,060.04	48,060.04

4.3. Propiedad, Planta y Equipos

El siguiente es el movimiento de las Propiedades Plantas y Equipos:

	Diciembre 31, 2012	Adiciones	Diciembre 31, 2013
TOTAL ACTIVOS FIJOS	438,441.40		420,678.38
Terrenos	267,700.00		267,700.00
Inmuebles	159,258.20		159,258.20
Muebles y Enseres	1,059.12		1,059.12
Equipos de Comp.	19,492.00	937.00	20,429.00
Vehículos	13,651.79		13,651.79
Otras propiedades	11,592.67		11,592.67
Depreciaciones	(34,312.38)		(53,012.40)

Klopfstein Schwitter Oliver Martin
Gerente General



Los ingresos, costos y gastos se reconocen en el período a través del método del devengado, es decir, todos los ingresos se identifican y contabilizan al momento de realizarse la transferencia de dominio de los productos y a su vez, los costos y gastos se reconocen en el período en que se consumen, además, existe correlación con los ingresos de las actividades ordinarias de la compañía.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

La compañía cuenta con un capital social de US\$400.00, representado por 400 acciones de un valor nominal de 1 dólar cada.

Patrimonio

Impuesto a la Renta

2013
2.613.99

2012
2.162.19

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el Impuesto a la Renta presenta el siguiente detalle:

4.5. IMPUESTO A LA RENTA

• Préstamo del Pichincha

31 de Diciembre		
2013	2012	(US Dólares)
12.975.71	18.623.56	0.00
18.623.56	365.511.62	0.00
24.888.28	420.270.34	0.00
7.600.00	20.505.00	0.00
2.096.78	5.188.38	0.00
5.922.28		0.00
437.618.23	445.963.72	

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por pagar están compuestas de la siguiente manera:

4.4. CUENTAS POR PAGAR