

OKSO C. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1. Información General

OKSO C. LTDA fue constituida el 29 de julio de 2011 en la ciudad de Samborondon, Ecuador. Su actividad principal es “Actividades de asesoramiento para la elaboración, ejecución y control de toda clase de proyectos”.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2011. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Así mismo, para efectos de comparación se presentan los rubros de los estados financieros por el ejercicio económico 2014, mismos que fueron elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Efectivo y Equivalente a efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y depósitos bancarios a la vista.

Activos Financieros

Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los Activos Financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, Planta y Equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estima los siguientes años de vida útil:

OKSO C. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

Activos	Vida Útil Estimada
Edificio	20 años
Equipos de computación	3 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años

Cuentas Comerciales por Pagar Locales

Las cuentas comerciales por Pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación del servicio se reconoce de manera lineal a lo largo del período especificado en el contrato de prestación de servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al importe neto menos los descuentos e impuestos asociados.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio:

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para asegurar que los servicios brindados a los clientes tengan un historial de crédito adecuado. Los depósitos a la vista se mantienen solamente con instituciones financieras de alta calidad crediticia.

Riesgo de liquidez:

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
EFFECTIVO-BANCOS	\$ 1,788.75	\$ 4,827.21
TOTAL	\$ 1,788.75	\$ 4,827.21

OKSO C. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

4. Activos Financieros

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	\$ 30,972.36	\$ 26,562.40
TOTAL	\$ 30,972.36	\$ 26,562.40

5. Servicios y otros pagos anticipados

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 400.00	\$ -
TOTAL	\$ 400.00	\$ -

6. Activos por Impuestos Corrientes

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES	\$ -	\$ 958.78
RETENCIONES EN LA FUENTE IR	\$ 3,041.72	\$ -
TOTAL	\$ 3,041.72	\$ 958.78

7. Propiedades, Planta y Equipo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
TERRENOS	\$ 289,292.67	\$ 289,292.67
EDIFICIOS	\$ 159,258.20	\$ 159,258.20
MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,000.00	\$ -
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 21,292.00	\$ 20,429.00
VEHÍCULOS, EQ. TRANSPORTE Y CAMINERO	\$ 13,651.79	\$ 13,651.79
DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (81,316.03)	\$ (68,139.91)
TOTAL	\$ 405,178.63	\$ 414,491.75

OKSO C. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

8. Cuentas y Documentos por Pagar

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
PROVEEDORES	\$ -	\$ 5,650.46
TOTAL	\$ -	\$ 5,650.46

9. Obligaciones corrientes con instituciones financieras

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
TARJETA DE CREDITO	\$ 3,453.51	\$ 5,235.65
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 5,922.28	\$ 22,424.15
TOTAL	\$ 9,375.79	\$ 27,659.80

10. Otras obligaciones corrientes

Se descompone de la siguiente manera:

	2015		2014	
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA	\$	2,850.48	\$	3,712.09
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	508.46	\$	432.00
OBLIGACIONES DE LEY A EMPLEADOS	\$	3,842.38	\$	7,499.20
TOTAL	\$	7,201.32	\$	11,643.29

11. Obligaciones no corrientes con instituciones financieras

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ -	\$ 5,922.28
TOTAL	\$ -	\$ 5,922.28

OKSO C. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

12. Cuentas por pagar diversas/relacionadas

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	\$ 373,220.18	\$ 345,625.43
TOTAL	\$ 373,220.18	\$ 345,625.43

13. Capital

El saldo al 31 de diciembre de 2015 comprende 400 participaciones con un valor nominal de S 1,00 cada una.

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 400.00	\$ 400.00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 49,938.88	\$ 38,566.57
TOTAL	\$ 50,338.88	\$ 38,966.57

14. Utilidad o Pérdida del ejercicio

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1,245.29	\$ 11,372.31
TOTAL	\$ 1,245.29	\$ 11,372.31

15. Gasto por Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta se calcula a una tasa impositiva del 22% vigente para el año 2015.

16. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y autorizados para su publicación el 16 de marzo de 2016.