

NOTAS EXPLICATIVAS

OFI TRADING S.A.

FECHA DE CONSTITUCION: NOVIEMBRE-2011

DIRECCION: ALEJO LASCANO 1310 ENTRE ESMERALDAS Y JOSE MASCOTE

OBJETO SOCIAL: VENTAS AL POR MAYOR Y MENOR DE LIBROS, SUMINISTROS Y UTILES ESCOLARES.

RUC: 0992746440001

EXPEDIENTE: 143917

MONEDA FUNCIONAL: DOLARES AMERICANOS US\$

LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO 2011 FUERON ELABORADOS DEACUERDO A LA NORMATIVA NIIF PARA PYMES,

OFI TRADING S.A. POR SER UNA EMPRESA CONSTITUIDA EN NOVIEMBRE DEL AÑO 2011 APLICA LAS NIIF PARA LAS PYMES DE FORMA DIRECTA

OFI TRADING POR HABERSE CONSTITUIDO EN NOVIEMBRE-2011 NO TUBO ACTIVIDAD ECONOMICA PROCEDIENDO UNICAMENTE A ELABORAR POLITICAS CONTABLES DEACUERDO A LAS NIIF PARA PYMES PARA APLICAR EN EL EJERCICIO ECONOMICO 201 ENTRE LAS CUALES PODEMOS MENSIONAR LAS SIGUIENTES:

POLITICAS CONTABLES OFI TRADING S.A.

- VALORAR LOS ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR, CX PAGAR) AL VALOR RAZONABLE.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad además cuando se han prestado los servicios según el grado de avance. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación

Gastos por préstamos

Todos los gastos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

- recibida o por recibir, neta de descuentos

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Existen varias normas de aplicación de crédito fiscal como:

Retenciones en la fuente en ventas que será aplicada para el pago del impuesto a la renta anual, en el caso de exceder el monto a pagar del impuesto en el período presente se podrá aplicar al período siguiente o bien presentar el reclamo por devolución al Servicio de Rentas Internas.

El anticipo del impuesto a la renta, mismo que será aplicado como crédito al impuesto sobre la renta del período siguiente, en caso de exceder el monto del impuesto a pagar de dicho período se podrá aprovechar su aplicación en un plazo máximo de tres años posterior a dicho período el monto no utilizado se reconocerá como una pérdida en el período que no se aplique dicha diferencia.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho Código. Todos los trabajadores en relación de dependencia están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen:

Provisiones sociales por pagar: estas incluyen

13er sueldo

14to sueldo

Vacaciones

Fondo de reserva

Obligaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Aporte patronal e Individual

15% Participación a los empleados

Corresponde a la distribución de las utilidades en el ejercicio anterior

Impuesto por pagar renta empleados

Es el monto que se retiene a cada uno de los empleados en relación de dependencia sobre sus ingresos grabados de acuerdo a la tabla de impuesto a la renta determinado por el Servicio de Rentas Internas, su pago es mensual.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

OFITRADING S.A. SIENDO EL AÑO 2012 COMO EL AÑO EN QUE EMPIEZA SU ACTIVIDAD COMERCIAL. ES POR ESO QUE EN EL AÑO 2011 NO TIENE MOVIMIENTOS NI TRANSACCION ALGUNA.

SOLO TENIA UN ACTIVO DIFERIDO COMO GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCION – LA CUAL APLICANDO NIFF AFECTA DIRECTAMENTE AL

RESULTADO DE LA EMPRESA.

SIN MÁS QUE MENCIONAR AL RESPECTO.

GRACIAS,