

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

SECCION OCHO

KOROFICINA CIA LTDA con numero de RUC 1792058643001 y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero **156661** está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles Eucaliptos E8-28 y Av. Eloy Alfaro su actividad económica principal es **“Fabricación, producción, ensamblaje, instalación y comercialización en general de útiles, equipos de oficina, escolares, equipos y materiales de computación.”** su representante legal la señora Maria Elena de la Vega.

Mediante resolución No. ADM 08199 del 13 de julio del 2008, la Superintendencia de Compañías ratificó el cumplimiento de una resolución emitida en agosto de 2006, por la cual se establecía la aplicación obligatoria de las NIIF'S a partir del 1ro de enero del 2009, a todas las compañías que están bajo su control y vigilancia.

Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008.** La Superintendencia de Compañías difiere la aplicación de las NIIF'S en base a un cronograma de implementación obligatoria según lo siguiente:

Grupo	Año de Implementación	Año de Transición	Compañías
1	2010	2009	Sujetas a la Ley de Mercado de Valores y de Auditoría Externa.
2	2011	2010	Con activos iguales o mayores a US\$4.000.000, holding, sucursales compañías extranjeras, entre otras.
3	2012	2011	Todas las demás compañías no incluidas en los grupos 1 y 2.

Mediante resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero de 2011 la Superintendencia de Compañías determina las condiciones que deben aplicar las compañías para ser calificadas como PYMES de acuerdo a lo siguiente:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

En función de esta regulación, los estados financieros de KOROFICINA CIA LTDA han sido realizados con normas internacionales de información financiera NIIFs, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

RESUMEN DE SECCIONES O NORMAS:

SECCION UNO

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 **publicado en registro oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, KOROFICINA CIA LTDA**, se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYMY y obligada por lo tanto a transformar sus balances según secciones y según su tipo de actividad comercial

SECCION TRES

De acuerdo a la normativa vigente los balances serán entregados en número de cinco divididos de la siguiente manera:

1. Estado de Situation Financiera
2. Estado de Resultado Integral
3. Estado de Cambios o Evolución del Patrimonio
4. Estado de Flujos de efectivo
5. Notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCEIRA

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.- Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos y sus depósitos a la vista, las inversiones hasta tres meses plazo, la empresa no realiza inversiones, en caso que existan inversiones de corto plazo se considerara en un posible futuro el interés real nominal el mismo que será registrado en los libros de contabilidad y reconocidos como ingresos extra ordinarios, a la fecha que se genere el ingreso, actualmente la empresa no tiene inversiones de esta naturaleza y sus registros bancarios guardan relación absoluta entre los estados de cuenta bancarios y los saldos en libros, por medio de la respectiva conciliación bancaria.

Cabe señalar que la NIC 7 trata el estado de flujos de efectivo y otra muy diferente son los equivalentes de efectivo, la primera abarca todo, es un concepto más amplio

NOTA 2

SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.- La empresa por decisión de los socios y como política interna de la empresa no ha hecho uso de la aplicación de valores por interés implícito tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar, sin embargo ha realizado un ajuste completo a sus cuentas comerciales por cobrar (deterioro), de esta manera la empresa cuenta con una cartera activa y pasiva completamente real en los mayores de contabilidad, no obstante estas cuentas serán mantenidas en los módulos respectivos apegados a la normativa tributaria. Todas las cuentas por cobrar se reconocerán a su costo.

El departamento de cartera cada año analizara el deterioro de los instrumentos financieros y entregara al contador el detalle de los mismos que y se los reconocerá

como deterioro de activos corrientes conforme la sección 11 y 27 de las NIIFs para Pymes, el importe se reducirá al valor real de la cartera por cobrar generando una provisión por deterioro para efectos de la presentación de los estados financieros. De la misma manera los valores en los módulos respectivos serán sujetos de baja total de conformidad con la normativa tributaria

NOTA 3

SECCION 13 INVENTARIOS.- La empresa todavía no ha adquirido dentro del modulo de inventarios un proceso mediante el cual se calcula a determinada fecha el Valor Neto de Realización (VNR), no obstante para el año 2012 se ha realizado este cálculo en hoja de Excel una sola vez al 31 de diciembre de 2012. La empresa al tener varios precios de venta necesitara contratar este servicio y tenerlo como un proceso parte dentro del modulo de inventarios de su sistema de contabilidad. Al 31 de diciembre de 2012 y luego del proceso de medición del Valor Neto de Realización, en donde se a emitido el reporte de inventario comparando el costo histórico versus el menor precio de venta menos los costos de terminación, que no existen para la empresa, y los gastos de comercialización, los resultados obtenidos y comparados demuestran que el menor entre los dos es el costo histórico de cada bien, por lo tanto no se ha realizado la provisión por VNR.

NOTA 4

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La empresa ha realizado re valuaciones de su propiedad planta y equipo en las siguientes cuentas:

Vehículos.- Como norma y la aplicabilidad a este proceso el cálculo se lo ha realizado tanto al costo de adquisición como al valor de la depreciación acumulada correspondiente, como base del proceso de re avalúo se ha partido del costo comercial indicado en la matricula correspondiente del bien. De acuerdo a la norma los bienes deben ser re evaluados a los costos de intercambio comercial, no obstante hay que reconocer que deja cierta ambigüedad y franjas de discrecionalidad que pueden ser mal utilizadas, por esta razón la empresa ha procedido a sujetarse a valores comerciales que rigen y emanan de otros órganos de control estatal.

NOTA 5

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES. La empresa hará cada año los cálculos por Jubilación patronal y desahucio de sus empleados, esta a discreción de la gerencia y como política interna de recursos humanos la contratación externa de una empresa para que realice cada determinado periodo los cálculos respectivos.

En la parte correspondiente al pasivo no corriente representado por las cuentas específicas de jubilación patronal y desahucio la empresa por sugerencia del contador ha contratado los servicios de la empresa Actuaría, ente externo, para que realice los cálculos de jubilación patronal y desahucio del personal empleado por la empresa, estos registros han sido incorporados a los libros de contabilidad de la empresa y representados en las cuentas del estado de situación financiera, por la naturaleza de las cuentas con saldo acreedor contra la cuenta de patrimonial de resultados por exposición a NIIFs (primera vez), como política de la empresa se realizara la contratación de una empresa externa cada dos años, no obstante para el año en que no se realice la utilización de este servicio externo el contador realizara las provisiones necesarias para jubilación patronal. La empresa al ser Pyme no está obligada a contratar los servicios externos para estos cálculos, pero se lo realizara cada cierto tiempo para tener una actualización de la provisión lo mas acercada a la realidad.

NOTA 6

SECCION 25 COSTO POR PRESTAMOS.- Corresponde a la porción no corriente de préstamos que mantiene la empresa a largo plazo con el sector financiero, el préstamo con un banco nacional tiene una característica especial que fue otorgado en diciembre de 2012, para el año 2013, se reconocerán los interés reales, y se realizará el cálculos de la TIR para conocer el interés real.

NOTA 7

Conforme a lo establecido con la norma (NIIF1) se ha registrado una cuenta en el patrimonio de carácter dual, en la sección resultados para atender a todos los ajustes realizados después de aplicar la normativa por cada grupo o sección denominada “resultados acumulados por adopción NIIFs”, que para el caso de Koroficina Cia Ltda ha resultado de carácter acreedora,

NOTA 8

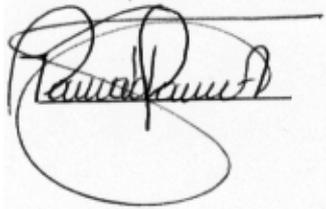
SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Para la actividad presente del ejercicio 2012 estos rubros en los balances solo corresponden a actividades de ingresos provenientes de la venta y comercialización de los bienes mantenidos para la venta, no existen ingresos ordinarios por ganancias diferentes a las detalladas. Los ingresos provienen de la venta de bienes, se reconocen el momento de la entrega de los mismos y cambio de propiedad o dominio, la porción correspondiente a ingresos extraordinarios corresponden a aquellas rentas que nos son parte los otros ingresos por la actividad normal y comercial de la empresa, las mismos se encuentra divididos y sub clasificados en otras cuentas de grupo.

NOTA 9

La cuenta está conformada por el registro exclusivo de los bienes vendidos, los cuales son registrados el mismo momento de la venta, de aquí la importancia que existe como política interna del departamento de contabilidad; antes de realizar los procesos mensuales se verifican las existencias en negativo y sus costos respectivos, con el fin de que al mayor de la cuenta suban todos los costos de venta, y no se registren costos cero y ventas totales.

NOTA 10

NIIF 1.- La cuenta de Resultado por Exposición a NIIFs ha sido creada en la sección pertinente a resultados acumulados con el fin de aceptar todos los cálculos y registros que cada norma de cada sección impone para la corrección o ajuste, esta cuenta es de naturaleza dual, puede ser deudora o acreedora, para el caso particular de Koroficina Cia Ltda esta cuenta tiene saldo deudor y el valor neto final es de 5.882,73 cuenta que podría ser sujeto de cruce en el caso que la empresa incurra en perdidas futuras como acepta la resolución **No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03**. Este resultado no será sujeto de repartición de dividendos por parte de los socios.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Raul Pineda', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

f _____

SICAF S.C.C.

CONTADOR GENERAL



Calle de los Eucaliptos
E8-28, y Av. Eloy Alfaro
Telfs.:2479-365 / 2479-772
2801-774/ 3500-497
Fax.:2808-548
koroficina@koroficina.info.ec
www.koroficina.amawebs.com
Quito-Ecuador

ESTIMACIONES Y REVELACIONES PARA EL PRESENTE AÑO

Estimamos comprar un nuevo computador con tecnología avanzada.

Esperamos comprar para el mes de Julio algunos Muebles y Enseres de Oficina.

Para el mes de Mayo o Junio vamos a incorporar a la empresa un empleado, para que efectúe visitas a los clientes y ayude en oficina.

Efectuaremos promociones para bajar un poco el inventario.

Se Solicitará la devolución de Retenciones en la fuente del Impuesto Agregado, correspondiente al segundo semestre del 2012.

Atentamente,

KOROFICINA CIA.LTDA.

MARIA ELENA DE LA VEGA

GERENTE