

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

### SECCION OCHO

KOROFICINA CIA LTDA empresa nacional inscrita en la administración tributaria con número de RUC 1792058643001 y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero **156661** está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles Sabanilla OE4-334 y Av. Diego de Vásquez 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 fue la señora Maria Elena de la Vega hasta el 28 de junio de 2015 y a partir del 29 de junio de 2015 asumió esta dignidad la señora Dolores Vallejo, quien ha ejercido su nombramiento durante todo el año 2017, su codificación sectorial es G4649.93.

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:

<b>Grupo</b>	<b>Año de Implementación</b>	<b>Año de Transición</b>	<b>Compañías</b>
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 para Pymes, aplicando las secciones que corresponden al tipo de actividad de la empresa, excluyendo secciones que no competen su aplicación.

Con fecha 29 de diciembre de 2017 se promulgo en el segundo Suplemento del Registro Oficial 150 en donde se sugiere una nueva categorización de las empresas en función de sus ingresos gravados:

Para micro empresas ingresos de hasta 300.000 USD, pequeñas empresas de 300.001 a 1.000.000, medianas empresas de 1.000.001 hasta 5.000.000 y grandes empresas más de 5.000.0001. Por consiguiente esta empresa y desde el año anterior estaría categorizada como una micro empresa.

Base legal que se apoya en el Suplemento del RO No 134 del 07 de diciembre de 2017 referente al Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, Establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, en su Acápito II, Título I del Desarrollo Empresarial de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, capítulo I, clasificación de las Mipymes en su Art 106, literales a, b y c.

La empresa, y considerando las dos disposiciones legales se encuentra categorizada como una PYME por lo tanto se acoge a las 35 secciones que corresponde para la realización de los estados financieros.

1. Conceptos y Principios Generales
2. Presentación de Estados Financieros
3. Estado de Situación Financiera
4. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados
5. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
6. Estado de Flujo de Efectivo
7. Notas a los Estados Financieros
8. Estados Financieros Consolidados y Separados
9. Políticas Contables, Estimaciones y Errores
10. Instrumentos Financieros básicos
11. Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros
12. Inventarios
13. Inversiones en Asociadas
14. Inversiones en Negocios Conjuntos
15. Propiedades de Inversión
16. Propiedad, Planta y Equipo
17. Activos Intangibles distintos de la Plusvalía
18. Combinación de Negocios y Plusvalía
19. Arrendamientos
20. Provisiones y Contingencias
21. Pasivos y Patrimonio
22. Ingresos de Actividades Ordinarias
23. Subvenciones del Gobierno
24. Costos por Préstamos
25. Pagos basados en Acciones
26. Deterioro del Valor de los Activos
27. Beneficios a los Empleados

28. Impuesto a las Ganancias
29. Conversión de la moneda Extranjera
30. Hiperinflación
31. Hechos Ocurridos después del Periodo que se Declara
32. Informaciones a Revelar Sobre Partes Relacionadas
33. Actividades Especiales
34. Transición a las NIIF Para las Pymes

## **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,** y los registros del año presente se encuentra en el tercer grupo y por lo tanto está catalogada como una empresa PYME 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 Situación 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 FINANCIERA*

#### NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Correspondiente a los recursos de alta liquidez que tiene la empresa representados en la caja, bancos y sus depósitos a la vista, las inversiones a menos de tres meses plazo, para el año presente la empresa no ha realizado inversiones de corto plazo, en caso que existan inversiones 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.

El reconocimiento de efectivo y sus equivalentes para la empresa detalladamente son de:

- Efectivo
- Saldo de los bancos
- Cheques de clientes
- Caja chica
- Depósitos o transferencias realizadas clientes
- Inversiones menores a 3 meses

Su tratamiento contable se realiza de la siguiente manera: las partidas de equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por tanto, una inversión así será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo tres meses o menos desde la fecha de adquisición. La entidad debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo, y debe presentar una conciliación de los saldos que figuran en su estado de flujo de efectivo con las partidas equivalentes en el balance. (NIC 7.45)

El rubro más significativo del grupo de efectivo y sus equivalentes lo conforman las siguientes cuentas:

CUENTAS	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017
CAJA CHICA	200,00
BANCO GUAYAQUIL CTA CTE	1.770,78

## 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, en el año 2017 se mantiene únicamente como cuenta incobrables la provisión generada en el año 2015, la cual tendrá que liquidarse al 31 de diciembre del año 2018, de acuerdo a normativa tributaria de diciembre de 2014. El deterioro de activos corrientes se aplicara a los balances en contabilidad, los valores incobrables se mantendrán en libros a nivel del módulo de cartera activa.

El departamento de comercialización 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 NIIF 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.

La partida de grupo tiene las siguientes sub cuentas de movimiento:

CUENTAS	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017
CLIENTES POR COBRAR	41.874,09
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES 2015	-140,21
ANTICIPOS DE SOCIOS	365,88
HISPANA DE SEGUROS	168,93

Se revela un débito a uno de los socios por siniestro generado por el vehículo de la empresa, no se ha realizado la retención respectiva ya que le mismo obedece a causa fortuita y no operativa, este valor será liquidado en el siguiente año. Con respecto a instrumento financiero no comercial la correspondiente factura será entregada en el próximo año y se reconocerá al estado de resultados inmediatamente.

Para el año presente no se ha realizado la provisión de cuentas incobrables del año 2017, por el contrario el departamento de comercialización y cartera activa hará un seguimiento detallado de los vencimientos de las facturas emitidas a los clientes de la empresa.

### NOTA 3

Valor correspondiente a los impuestos pre pagados que mantiene la empresa a su favor, no existen impuestos diferidos por cobrar, los rubros de esta cuenta se dividen de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017
RETENCIONES CLIENTES 2012	2.295,67
RETENCIONES CLIENTES 2013	645,28
RETENCIONES CLIENTES 2014	208,77
RETENCIONES CLIENTES 2016	96,47
RETENCIONES CLIENTES 2017	1.838,37
IVA PAGADO O IVA COMPRAS	106,51
RETENCIONES IVA CLIENTES	4.085,67

La empresa no mantiene en el activo impuestos diferidos a favor. De acuerdo a decreto ejecutivo 210 del mes de noviembre de 2017, la empresa utilizará el beneficio del 100% del pago del saldo del impuesto a la renta, ya que sus ventas no superaron los 500.000 USD, en virtud de lo cual y al haber experimentado pérdida contable queda a discreción de la Junta Directiva de la compañía solicitar la devolución del impuesto a la renta pagado en exceso correspondiente al año 2017.

### NOTA 4

SECCION 13 INVENTARIOS.- La empresa 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 2017 se ha realizado este cálculo y se ha determinado la no presencia de VNR. La empresa al tener varios precios de venta necesitara contratar este servicio y tenerlo como un proceso dentro del módulo de inventarios en su sistema de contabilidad. En el año presente 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.

Por la actividad y los tipos de bienes que son comercializados por la empresa, existe un número a considerar de daños físicos o deterioro, lo cual ha derivado en que la empresa este obligada a generar provisiones por deterioro de los bienes, cuenta que por su naturaleza es acreedora. Para el año presente la empresa no ha realizado deterioro de inventarios y no mantiene registros legales notariados de este trámite. Se sugiere a la administración de la empresa la realización de un inventario físico en donde se determine

el valor de los inventarios obsoletos y consecuentemente el deterioro notariado. Su componente contable es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017</b>
PRODUCTO TERMINADO	36.843,85

#### **NOTA 5**

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La empresa para el año presente no ha realizado revaluaciones de su propiedad planta y equipo, al ser una empresa comercial, no posee rubros muy significativos en estas cuentas, sin embargo a continuación se revela su tratamiento. Su composición al 31 de diciembre del año presente es:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017</b>
MUEBLES EN ENSERES	96,89
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.334,77
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	520,28
VEHICULOS	41.862,86
DEPREC ACUM MUEBLES Y ENSRES	-95,61
DEPREC ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	-718,34
DEPREC ACUM INSTALACIONES Y AD	-456,86
DEPREC ACUM VEHICULOS	-41.737,14

Se revela que en el próximo año se deberá realizar una revaluación del vehículo, de acuerdo a la sección 17 d propiedad planta y equipo de NIIF para PYME, ya que en libros de contabilidad el mismo pasara a fin vida útil, valor sobre el cual ya no se realizaran depreciaciones, de acuerdo a norma tributaria, LORTI.

Como política interna para su reconocimiento y activación de propiedad planta y equipo se considerara lo siguiente:

- Su valor de uso
- Vida útil
- Costo de adquisición o indicial
- Flujos económicos futuros
- Deterioro y/o depreciación

Los cálculos, reconocimiento y medición posterior de la propiedad planta y equipo se lo hará conforme la política interna de la empresa.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad operativa.

Para determinar la vida útil de un activo, la empresa, considerara todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Los valores de la propiedad planta y equipo se depreciarán máximo con los porcentajes máximos permitidos por la administración tributaria en forma mensual y de acuerdo con las regulaciones vigentes (promedio ponderado), las tasas de aplicación máximas para la depreciación de cada tipo de activo fijo son las siguientes:

ACTIVO FIJO	vida útil	% depreciación
Edificios	20 años	5
Muebles y Enseres	10 años	10
Maquinaria y Equipos	10 años	10
Vehículos	5 años	20
Equipo de Computación	3 años	33

En casos especiales la vida útil de un bien la determinará el gerente general caso contrario como norma general se utilizará la tabla anteriormente descrita.

La NIC 16 establece que un ítem de Propiedad, planta y equipo deberá ser medido a su costo.

La NIIF 1, sobre normas de transición, establece que la entidad puede elegir medir un activo fijo, a la fecha de transición, esto es el 1 de enero del 2011 para la compañía, a su valor razonable y utilizar dicho valor como el costo estimado a la fecha de transición, o mantenerlo al costo histórico acarreado a dicha fecha.

NIC 16 establece que la vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. Al determinar la vida útil de un activo se debe considerar, entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso, sean estas legales o de otra índole.

Sección 17 de las NIIFs para PYMES- Cuyo alcance es el siguiente:

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) se esperan usar durante más de un periodo.

En la parte del deterioro se considerara:

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, como determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor.

De manera particular el proceso de auditoría ha realizado una observación al grupo de equipo de computación, sobre la vida útil estimada, el contador ha accedido a bajar la vida útil, para que todos los bienes tengan relación con los porcentajes máximos permitidos, sin embargo se deja constancia que la depreciación que se hacía no estaba equivocada, puesto que la vida útil era más amplia y por consiguiente el gasto depreciación era menos, lo cual es perfectamente permitido.

#### **NOTA 6**

Corresponde a activos monetarios entregados por concepto de garantías del bien inmueble donde se desarrolla la actividad comercial. No se han pactado entre las partes intereses implícitos. Su componente es el siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017</b>
GARANTIAS ARRIENDOS	1.160,00

#### **NOTA 7**

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- Es la parte correspondiente a los beneficios y provisiones sociales de corto plazo en beneficio de los empleados, se encuentra en este rubro valores como sueldos por pagar, decimos, obligaciones mensuales con el IESS, la empresa en el año presente tiene un pérdida líquida por lo tanto no existe provisión para participación de trabajadores. Los valores por concepto de provisiones se envían cada mes al gasto respectivo evitando flujos altos en el gasto en los meses que según los acuerdos ministeriales o regulaciones en el código de trabajo se deben cancelar a los empleados.

Su composición es la siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017</b>
APORTE PERSONAL	157,82
APORTE PATRONAL	202,90
FONDO DE RESERVA	0,00
PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00

## **.NOTA 8**

Durante el año de análisis la empresa no cuenta con impuestos diferidos por pagar, las cuentas tributarias pendientes se pagan al mes siguiente, la administración de la empresa verificara la prudencia de acuerdo a su liquidez de usar el derecho tributario amparado en el órgano regulador del Reglamento Para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en su Art. 159 publicada en RO No.- 434 del 26 de abril de 2011, que corresponde a la liquidación del impuesto en donde se declaran todas las ventas pero se paga las ventas que ya han sido canceladas de acuerdo a la fecha de vencimiento. Las partidas contables que componen este grupo son:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017</b>
RETENCIONES 1%	58,43
RETENCIONES 2%	4,02
RETENCIONES 8%	47,72
RETENCIONES 10%	67,00
IMPUESTO A LA RENTA	0,00
RETENCIONES IVA PROVEEDORES	182,18

La empresa no tiene impuestos diferidos por pagar.

## **NOTA 9**

La empresa tiene una deuda financiera con la tarjeta American Express, registro realizado a costo amortizable con efecto mensual por devengo al gasto financiero.

## **NOTA 10**

Esta partida está constituida por los créditos comerciales y otras cuentas por pagar a socios y terceros, su composición es la siguiente:

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017</b>
PROVEEDORES NACIONALES	10.365,22
CHEQUES PENDIENTES DE PAGO	0,00
PRESTAMOS SOCIOS	23.695,26
ANTICIPO CLIENTES	10,54

No existen cálculos por interés implícito en las cuentas comerciales, y tampoco se ha realizado provisión de intereses para la cuenta de terceros.

## NOTA 11

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- La empresa para el año de transición a NIIF realizo la contratación de los servicios de una empresa externa para que realice los cálculos actuariales del personal bajo relación de dependencia. Particularmente para el año presente no se han realizado cálculos actuariales,

En el Reglamento de Régimen Tributario Interno en su artículo 28 literal f, acepta como deducción de estas provisiones a empleados que hayan permanecido en la empresa 10 años, por lo expuesto y para cumplir tanto con la normativa NIIF como con la Ley de Régimen Tributario Interno se ha realizado lo siguiente: De todos los empleados que tiene más de 10 años en la empresa se ha enviado a las cuentas respectivas de gasto los cálculos por jubilación patronal y desahucio y de aquellos empleados que no tiene 10 años el cálculo se lo ha realizado pero al gasto no deducible.

De acuerdo a la Ley Orgánica para de Reactivación Económica, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, se revela que en caso de existir pago efectivo por desahucio o jubilación patronal este será registrado, caso contrario de acuerdo a normativa no se realizará la provisión a partir del año siguiente.

CUENTAS	SAIDO 31 DICIEMBRE DE 2017
JUBILACIÓN PATRONAL	20.374,24

## NOTA 12

Corresponde al resultado neto del ejercicio 2017, este valor que corresponde al resultado líquido de la empresa también constituye en este caso al resultado neto, por no tener participación trabajadores y para el año en particular tener deducción del anticipo mínimo de impuesto a la renta. La pérdida asciende a 18.291,65 USD

## NOTA 13

SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Para la actividad presente del ejercicio, 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, los mismos se encuentran divididos y subclasificados en otras cuentas de grupo.

#### NOTA 14

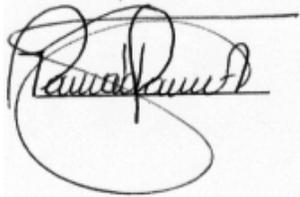
Como ingresos extraordinarios se revelan las siguientes partidas contables:

CUENTAS	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2017
DESCUENTO EN COMPRAS	30,02
OTROS INGRESOS	197,57

#### NOTA 15

Los egresos están representados por los costos directos y los gastos de administración. Todos reconocidos con la entrega del proveedor de la respectiva factura, las cuales cumplen con todos los requisitos determinados en la Ley de Facturación y sus órganos que norman las leyes ecuatorianas.

En caso de existir valores que no tienen sustentos para justificar los egresos ordinarios se registran en una cuenta de GASTOS NO DEDUCIBLES y se los determinara en la respectiva declaración del impuesto a la renta



f \_\_\_\_\_  
**SICAF S.A.**  
**CONTADOR GENERAL**