

**CSSO CORPORACION ESPECIALIZADA EN SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL
S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

1. **Aprobación de estados financieros.-** Los estados financieros fueron emitidos con la autorización de la Gerencia de la compañía y aprobados por la Junta General de Socios mediante Acta de la Junta Extraordinaria con fecha 20 de abril de 2018 relacionados a los estados financieros rectificatorios.
2. **Moneda funcional.-** Los estados financieros fueron emitidos, elaborados y presentados en la moneda vigente y funcional en el Ecuador, la cual es el dólar estadounidenses.
3. **Base contable de Preparación.-** La base de preparación de los estados financieros adjuntos, son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para Pymes, las cuales se encuentran vigentes en el Ecuador desde el año 2012 para su aplicación.
4. **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Incluye dinero en efectivo y depósitos a la vista, depósitos en general en cuentas bancarias de libre disponibilidad. Los equivalentes de efectivos constituyen las inversiones temporales de fácil convertibilidad en efectivo en un plazo de menos de 90 días.
5. **Cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionados y relacionados.-** Corresponde a saldos por cobrar de los créditos otorgados por la compañía a sus clientes y relacionados a un plazo máximo de 60 días, los cuales se encuentran medidos al costo que corresponde a su costo amortizado (valor razonable).

Otras cuentas por cobrar.- incluyen saldos pendientes de cobro por otros conceptos los cuales se encuentran registrados a su costo de transacción.

Deterioro de cuentas y documentos por cobrar comerciales.- Las cuentas que superen su cobro a los 90 días se encuentran sujetos a deterioro debido a una posible incobrabilidad, cuya transacción contable corresponde a la acumulación de estos saldos en una cuenta de deterioro acumulado de cuentas por cobrar y su contrapartida el gasto por deterioro.

Baja de una cuenta por cobrar.- si la administración con la respectiva autorización decide dar de baja una cuenta por cobrar, si es el caso de haber provisionado por incobrabilidad se procederá a dar de baja contra dicha cuenta acumulada, caso contrario se constituiría en un gasto del periodo.
6. **Propiedad, Planta y equipo.-** Incluye inmuebles y activos muebles, estos activos son presentados al costo menos su depreciación acumulada, y todos los desembolsos por reparaciones y mantenimiento que aumenten la vida útil del activo son capitalizados.

**CSSO CORPORACION ESPECIALIZADA EN SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL
S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Reconocimiento Inicial.- Las Propiedades, planta y equipos se registran al costo de adquisición que incluye todos los costos incurridos para que el activo esté disponible para su utilización y funcionamiento. Estos activos se capitalizan a partir de US\$ 450

Reconocimiento posterior.- Estos activos son registrados siempre mediante el modelo del costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro que sea aplicable al mismo. El desgaste por uso del activo se registra en el gasto del ejercicio en el que se genera y corresponde a la siguiente política:

<u>Activo</u>	<u>Vida util</u>	<u>Porcentaje de depreciación</u>	<u>Valor residual</u>
Maquinaria y Equipos	10 años	10%	5%
Muebles y enseres	10 años	10%	0%
Equipos de computación	3 años	3.33%	0%

7. **Cuentas y documentos por pagar relacionados y no relacionados.-** las cuentas por pagar comerciales no relacionados y relacionadas se registran al costo de la transacción que corresponde al valor de la contraprestación recibida que equivale a su costo amortizado debido a que no generan intereses.

Otras cuentas por pagar.- Incluye saldos por pagar a empleados, IESS y otros acreedores varios, los cuales son equivalentes a costo de transacción y son asignados por las autoridades y reglamentaciones vigentes.

Baja de cuentas por pagar.- las cuentas por pagar se dan de baja y liquidan exclusivamente cuando se cancela la obligación con un tercero o existe previa autorización de compensación por el acreedor.

8. **Provisiones.-** Las provisiones son registradas a su mejor estimación y probabilidad de ocurrencia.

Las provisiones por beneficios sociales se registran de acuerdo a la estimación de las reglamentaciones vigentes en el Ecuador por las Leyes de Seguridad Social y demás.

9. **Participación de trabajadores.-** Se calcula sobre la diferencia entre ingresos, costos y gastos, sobre esta base se extrae el 15%, cuya distribución pertenece al 10% todos los trabajadores y 5% por cargas, este gasto se registra en el ejercicio en el que surge.

10. **Impuestos a las ganancias.-** Se calcula en base a una utilidad gravable determinada de acuerdo a las reglamentaciones vigentes establecidas en la administración tributaria. Para efectos de esto la tarifa aplicable es el 22% y puede aumentar al 25% de acuerdo al paquete accionario y la falta de cumplimiento de obligaciones diversas.
11. **Activos y pasivos por impuestos diferidos.-** Las NIIF para Pymes permiten registrar diferencias temporarias imponibles o deducibles, de acuerdo a cada caso por variaciones de tiempo y de acuerdo a las reglamentaciones aplicables en cada jurisdicción.
12. **Ingresos.-** Se registran las transacciones comerciales de IDEO FORMAS S.A. menos los posibles descuentos que esta pueda otorgar a sus clientes o relacionadas.

Registra un ingreso cuando se haya transferido el derecho o beneficio al cliente sin necesidad de haberse emitido el documento tributario.
13. **Costos y Gastos.-** Se registran cuando ocurren sin necesidad de haberse emitido el documento tributable de acuerdo al principio del devengado establecido en las NIIF para Pymes.
14. **Estimaciones.-** En los estados financieros incluyen estimaciones contables como, provisiones de beneficios, servicios, vida útil, y pueden presentarse deterioros y demás. Los cuales se encuentran valuados a su mejor estimación fiable y de acuerdo al valor razonable.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

- a) Incluye saldo en cuenta corriente del Banco Internacional al 31 de diciembre de 2017, los cuales corresponden a depósitos en dicha cuenta de libre disponibilidad.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

- a) Saldo pendientes de cobro por ingresos operacionales facturados en el ejercicio 2017. Sobre este rubro no se ha efectuado provisión por incobrabilidad o deterioro en el valor de este importe, debido a que la administración considera que no existe este riesgo que pueda disminuir el importe de la cartera comercial.

**CSSO CORPORACION ESPECIALIZADA EN SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL
S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Costos y Gastos

Los costos incluyen valores por inversión y desembolsos de dinero de los siguientes conceptos:

- Transporte
- Suministros y demás materiales



Ulises Haz Medina

Ruc: 0952330405001

Contador

IDEO FORMAS S.A.