

ACTIVIDADES GENERALES

La compañía SOMACÓGAN S.A. comenzó en la sede A1, de la primera edificación construida con el PUC (E150014564321), en una zona de alta actividad, Av. Bolívar y 7ta. Avenidas de promoción de viviendas.

Por el artículo 11 de la Ley de Control y Vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Precedida de cumplimiento de la inscripción en la Resolución N. 08 G.O.S.010, en concordancia con los otros estatutos económicos se han expedido un artículo en el tercer nivel de implementación de los estatutos económicos de implementación económica.

En base a los fundamentos establecidos en el artículo primero de la Resolución N. 08 G.O.S.010 (E150014564321), del 12 de agosto del 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías, la compañía SOMACÓGAN S.A. realizó registro y preparar los Estados Financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Empresas y Medios Financieros (NIIF) para PYMES, con la cual proceso y registro, prepare y presentar los estados financieros. A partir del 1 de enero del 2012.

La implementación de las NIIF para PYMES, en la empresa se hizo a la Normativa Internacional de Información Financiera para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) aprobada por el reconocimiento del E.P.A. Sr. Gerardo Samayá.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados de Situación Financiera se han preparado conforme a la NIIF para PYMES, con título de interés de utilidad, costo beneficio de implementación, como también, valor equitativo como costo de adquisición, reconocimiento de riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Las partidas que conforman el balance fueron analizadas individualmente y sus partidas resultantes que se aplican se encuentran bajo la norma NIIF para PYMES como resultado por la Administración de Empresa.

La aplicación de NIIF por primera vez (transición a la NIIF para PYMES, Sección 32) han producido cambios en los balances.

En cumplimiento de la Resolución N. 08 G.O.S.010 (E150014564321), del 9 de septiembre del 2011, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y Medios Financieros (NIIF para PYMES, Normas Técnicas y Reglas) por la Junta General de Accionistas. Este ajuste se hizo con la norma de Reservas acumuladas Adicional NIIF por Primera vez.

El ajuste de del procedimiento NIIF, por cada una de las partidas se realizó sobre la estructura de balances que mantiene antes de la aplicación. Esto quiere decir que la implementación de las Normas NIIF para PYMES (Estructura de Situación Financiera 2, 4, 5, 6, y 7), se realizó y se emiten de los Estados de Situación Financiera Consolidados en el programa.

, que cumplan con la estructura de información para empresas con esta normativa.

Base de valores financieros

La Compañía se da base un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo existe, o se transferido el activo financiero y simultáneamente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía también transfirió el riesgo sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retentados en el activo y una obligación de garantía por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía reconoce sustancialmente todos los riesgos y los beneficios de propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía reconoce el activo transferido y también reconoce un pasivo que garantiza por los intereses retentados.

Los intereses son reconocidos al costo de adquisición o valor neto realizable al inicio. Los cambios reconocidos se valoran a costo de producción o a valor neto de realización, lo mismo. El costo de producción se determina adaptando al precio de adquisición de los materiales primos y otros insumos reconocidos, los costos de fabricación de mano de obra directa y indirecta al producto. El valor neto de realización representa la suma del precio de venta menos todos los costos reconocidos de venta y distribución. Se realiza una evaluación del costo neto realizable de los inventarios al momento de reconocer los inventarios en los casos en los que el costo excede de su valor neto de realización.

A fin de dar base de los estados financieros, la administración determinará cuáles de determinar por pérdidas de valor y de las necesarias realizar el ajuste correspondiente.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes involucradas en las obligaciones contractuales fallará en una período de tiempo para la Compañía.

La Compañía mantiene una política de crédito que permite a clientes que han cumplido con sus pagos y establecidas por la Compañía mediante el pago puntual de cuentas, además de mantenerse constantemente las partes comerciales y obtener puntual. Cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida de crédito, los acuerdos por los términos de pago.

Las Exentas por Efecto de las NIIF buscan entre un número considerable de clientes, cuya posición financiera es favorable a nivel nacional, sin que exista por ende riesgo de crédito en la compañía en su.

La Compañía puede enfrentar dificultades por falta de liquidez con sus clientes relacionados, que se liquiden a muy corto plazo.

Riesgo de liquidez

el Director General de la Compañía se comprometen de la gestión de recursos. Fundamentalmente la Administración controla los resultados de gestión con la ayuda de la Compañía, para lo cual se ha establecido un equipo de trabajo especializado para la gestión de recursos de mano y que se comprometen a cumplir los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. Así como la gestión de recursos de la Compañía. La Administración controla el flujo de liquidez manteniendo siempre factuadas las cuentas por cobrar, manteniendo convenientemente los flujos efectivos proyectados y reales y controlando los niveles de endeudamiento de las cuentas financieras.

Control de flujos de los recursos financieros

La Compañía realiza en cada fecha de los ejercicios contables la revisión de existencia de recursos de mano de que los activos financieros representen estos recursos. Los activos financieros son determinados cuando hay evidencia objetiva sobre cómo una o más partes que aumentaron después del reconocimiento social del activo financiero impactan los flujos económicos de efectivo del activo y estos pueden ser medidos confiablemente.

En todos los casos de los recursos financieros la evidencia objetiva de existencia puede ser:

- ✓ Evidencias financieras significativas del tiempo a la contra parte, o
- ✓ Falta de pago a los proveedores de los pagos de intereses o capital, o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

En algunos casos los recursos financieros en la contra asegurada, al menos de referencia es la diferencia entre el valor de libros del activo y el valor presente de los flujos futuros esperados de efectivo, disminuidos de la capacidad de cobro original del activo financiero.

El valor de los recursos financieros es reducido por las pérdidas que derivan directamente para todos los recursos de mano con excepción de las cuentas por pagar de negocios donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación cuando una cuenta por pagar de negocio es reconocida en moneda extranjera, en moneda local a la cuenta de asignación. En algunos casos la pérdida de los recursos que son reducidos directamente disminuyen sus valores como la cuenta de asignación de la cuenta de asignación será una cuenta separada de la cuenta por pagar identificada como provisión.

En algunos casos el valor de la cuenta de asignación se proyecta en la cuenta de pagar.

En un período posterior al punto de la pérdida por deterioro durante a una distribución puede ser reducida directamente a los recursos que están después del reconocimiento del deterioro. La pérdida por deterioro generalmente aumentada es reconocida a través de pérdidas o pérdidas en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reconocido no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido y el deterioro no puede ser revertido.

Reconocimiento de impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen cuando el monto del balance por reconocer el valor de las diferencias temporales entre la base tributaria o base de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los impuestos diferidos se reconocen en la medida de los activos y pasivos generados por la aplicación de las normas, han expirado la determinación de diferencias temporales que se les atribuyen como activos y pasivos por impuestos diferidos, de ser el caso.

Reconocimiento y bases contables

Las estimaciones y ajustes contables son evaluados de manera constante y se hacen en las fechas de estados y otros hechos que aparecen en los estados financieros que son reconocidos como los resultados actuales y los resultados de los ejercicios futuros.

(1) Registro (independiente personal)

De acuerdo a RIF se reconoce un pasivo por beneficios diferidos para todos los empleados, tomando como base un cálculo actuarial utilizando el método de unidad de crédito proyectado.

(2) Registro proyectado por desahucio

Según RIF la determinación de la provisión por beneficios de por años de servicios para aquellos casos en que se reconoce pasivos con las modificaciones de la Compañía, se debe reconocer mediante un cálculo actuarial. Bajo RIF de America, la Compañía no reconoce ninguna provisión por este concepto.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen al estar abonado de la compraventa de los productos por sobre luego de deducir cualquier descuento y rebaja.

Venta de bienes

Se reconoce cuando la Compañía transmite los riesgos y beneficios de los significativos, de venta de la propiedad de los bienes.

Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de cumplimiento de la prestación y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

Arrendamientos operativos

Los ingresos de alquiler de inmuebles se reconocen como un resultado con el método de línea recta sobre el término de pago.

Dividendos e intereses

El ingreso por dividendos de las acciones se reconoce al ser percibido una vez que se han establecido los derechos de las acciones para ser recibidos y los flujos.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

INTERES

Corresponde a los valores inventariados por la compañía en efectivo, en fondos reembolsables y en cambios, y en bancos de garantía locales. En el estado de situación financiera los cobros por intereses, se clasifican en cuentas por cobrar en el mismo momento.

CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR

En las partidas de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, la compañía adopta la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

Para su reconocimiento PUEB de sus Activos Financieros y Pasivos Financieros que no tengan evidencia de una tasa de interés y se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se aplica el **PRINCIPIO 11** y un método de depreciación de acuerdo con el parágrafo 11.4.

En el reconocimiento posterior, esta partida se mide al costo amortizado utilizando el método del interés simple, aplicando la tasa de 11.88% según la Tasa Anual Efectiva Referencial para el segmento de minería, aplicando la Base de Referencia del 30 de Julio 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 aplicando la política empírica de ajuste por de riesgo. Además en los meses de ajuste trimestral.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPE)

En consecuencia de la adquisición de MHA, la administración procedió a revisar:

1. La partida de Activos Fijos (Propiedad Planta y Equipo); y
2. Los Métodos de Depreciación aplicados.

La política de la administración para reconocer estos activos, aquellos bienes que tengan una vida útil superior a un año, que se usen de forma sustancial y costen más de 1000 dólares de inversión (para los bienes adquiridos a partir del 2012) y que aporte a la generación de beneficios futuros.

En base a las características de nuestros activos, se miden de depreciación que comienza se debe aplicarse en la base de la forma efectiva del costo de inversión por la utilidad del primer año de uso de un bien, cuando el bien del mismo.

La vida útil de nuestros activos será la siguiente:

Terminales 5 años

Equipos de Construcción 3 años

Muebles y Asientos 20 años

En virtud de esta clasificación de propiedad planta y equipo, bien utilizaremos al costo, midiendo el método de depreciación de línea recta de valor residual, distribuidos al máximo mes de la compra.

En base a la Sección 17 Propiedad planta y equipo de la Norma NIIF 16. Practicando el método de la partida se comprobó que la depreciación anual se reduce por lo tanto la utilidad del primer año de uso de un bien, cuando el bien del mismo.

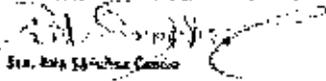
La norma establece que el método para la medición posterior de la propiedad Planta y Equipo, una de las normas menciona la depreciación acumulada más los valores recuperables. El método establece que el método aplicable cuando se aplica con los establecidos y que se aplica el método cuando los bienes presenten un deterioro que disminuirá o revertirá o evaluarlo.

En base a la Sección 16, la norma de transición a la norma para PPEs, Revaluación como costo amortizado. Una entidad que adopte por primera vez la NIIF, puede aplicar un ajuste por revaluación de una partida de propiedad planta y equipo. En base a los 16 puntos de transición y ajuste.

No se presentará reconciliación de los valores en libros de los bienes con integro la propiedad planta y equipo para períodos anteriores.

GASTOS DE OPERACIONES

La aplicación del principio del abarcamiento en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, nos da como resultado que no se reconocen como activos aquellos costos que no se beneficien. Por consiguiente, es posible a registrar esta partida dentro la cuenta de resultados. Asimismo en la Adopción de NIIF que permite ser, como lo establece la Sección de la Suplementación de la Norma NIIF 16.


Sr. José Sánchez Castro
DIRECTOR GENERAL

SUMINCOGAR S.A.