

SECCION 8

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- NIIF PARA PYMES

KORES DEL ECUADOR S.A. inscrita con numero de RUC **1790013073001** y expediente otorgado por la Superintendencia de Compañías numero 383 está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles De los Eucaliptos lote 30 y Av. Eloy Alfaro su actividad económica principal es **"Producción, representación, importación, exportación, y distribución de útiles de oficina, maquinas, aparatos mecánicos, eléctricos, equipos de suministro de oficina y casa"** su representante legal el Sr. Marco Erdstein Balmer.

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.ICL.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 INDUSTRIAS DE GALVANIZADOS Y CORMADOS INGALCROM S.A., 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 NORMAS APLICADAS:

NOTA 1

SECCION 11-12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS.- La empresa por decisión de los accionistas 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, de esta manera cuenta con una cartera activa y pasiva completamente real

NOTA 2

SECCION 13 INVENTARIOS.- Luego de la medición del Valor Neto de Realización, en donde se a emitido el reporte de inventario comparando el costo histórico versus el precio de venta a distribuidor menos los costos de terminación, que no hay, y los gastos de comercialización, los resultados obtenidos y comparados demuestran que el menor entre los dos es el costo de cada bien, por lo tanto no se ha realizado la provisión por VNR, sin embargo la empresa está en proceso de adquirir este modulo para ir comparando estos reportes de manera mensual y anual

NOTA 3

SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- La empresa al ser de producción industrial cuenta con activos fijos significativos, muchos de los cuales ya se encontraban en libros con valor cero, la gerencia de la empresa ha procedido a re valuar los bienes que todavía son utilizados en el proceso productivo e ingresados en los balances con un costo de realización o costo comercial, no se han realizado depreciaciones sobre los bienes re valuados, sin embargo desde el año 2013 se procederá con la depreciación total como habilita la norma según decreto 1180 RO 727 del 19 de junio de 2012, la gerencia de la empresa analizara la posibilidad de adquirir el modulo de activos fijos en NIIFs, para realizar las depreciaciones según su vida útil real, para el año 2012 se ha utilizado línea recta en función de los porcentajes máximos permitidos por el SRI

NOTA 4

SECCION 28 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES.- La empresa ha contratado los servicios de la empresa Actuaría, para que realice los cálculos de jubilación patronal y desahucio del personal empleado por la empresa, como política de la empresa estos cálculos externos serán contratados cada tres años, no obstante el contador realizara las provisiones necesarias para jubilación patronal las cuales se ajustaran a su real valor con los cálculos actuariales contratados

NOTA 5

SECCION 25 COSTO POR PRESTAMOS.- Existen dos préstamos financieros a largo plazo, con la Corporación Financiera Nacional y con el Banco del Pichincha, los dos han sido registrados en función de la normativa NIIFs, lo cual implica la contabilización del valor neto recibido sin la provisión del interés, este último ha sido calculado en función de una tabla de amortización en NIIFs, y se destina los valores por interés directamente al gasto financiero con cada pago de la cuota mensual. Al 31 de diciembre de 2012 ha sido actualizado el valor del capital pendiente de pago de los dos préstamos existentes.

NOTA 6

SECCION 23 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.- Los ingresos provienen de la venta de bienes, se reconocen el momento de la entrega de los bienes y cambio de propiedad, los otros ingresos de operaciones extraordinarias provienen de exenciones arancelarias por disminución de una partida en la importación de bienes, por única vez. De igual manera los costos se reconocen el momento del reconocimiento del ingreso. La emisión de la factura no es requisito indispensable para el reconocimiento de la transferencia de dominio.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.- Corresponde solo a cuentas a la vista, no existen inversiones temporales, por lo tanto no hay interés para reconocer, estas cuentas están compuesta por caja y bancos en cuentas corrientes

DEUDORES COMERCIALES NACIONALES.- La empresa otorga crédito cuyo promedio de rotación para el 2012 ha sido de 61 días plazo, no se ha adquirido un modulo para manejar interés implícito, y sus clientes son nacionales.

IMPUESTOS PRE PAGADOS.- Como clasificación diferente se mantiene las cuentas de activo tributarias para un manejo independiente del SRI, institución que administra los impuestos en el país. Las cuentas tributarias del activo corresponden con los formularios a diciembre en sus casilleros correspondientes

INVENTARIOS.- La empresa se dedica a realizar venta de bienes finales, adquiere materia prima los transforma y vende al por mayor.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Como efectos de la transformación a NIIFs, en la propiedad planta y equipo clasificación maquinaria la empresa ha realizado un re avalúo de los bienes al costo comercial, a partir del año 2012, la gerencia indicara a que tiempo se estimara la vida útil de la propiedad planta y equipo para la respectiva depreciación.

SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES.- Esta compuesto por los sueldos de los empleados y sus beneficios sociales, con el IESS y con el Ministerio de Relaciones Laborales, se ha provisionado el 15% de participación de trabajadores que para el año 2012 es de 9.358,92 USD, todas estas obligaciones se encuentran dentro del pasivo corto plazo, al ser obligaciones a menos de un año. La cuenta equivalente que se encuentra en el pasivo está compuesta por la jubilación del personal y el desahucio, la gerencia estima como política la contratación cada trienio para contratar los servicios especializados de una empresa para que realice el cálculo actuarial.

IMPUESTOS POR PAGAR.- Corresponden a las cuentas del IVA cobrado, retenciones de IVA que realiza la empresa y las retenciones del impuesto a la renta que se realiza por las compras, las respectivas cuentas están cuadradas con los casilleros respectivos de los formularios del SRI al mes de diciembre.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.- Por decisión de la gerencia y al igual que las cuentas por cobrar no se ha adquirido un modulo de interés implícito, las compras se realizan también a crédito y son pagadas por decisión de la gerencia, no se realizan compras al exterior.

CUENTAS PATRIMONIALES.-

1. **CAPITAL.-** El capital de la empresa tiene un saldo de 81.200 USD, sin tener movimientos durante el año 2012.
2. **RESERVAS.-** Existen dos cuentas que componen las reservas: Reserva Legal con un valor de 72.383,54 USD y la nueva Reserva por Exposición a NIIFs, cuyo valor después de los ajustes del patrimonio neto se encuentra en -14.040,58 USD saldo Deudor, esto ha traído problemas con el registro del formulario 101 del año 2012, ya que en este formulario no existe la posibilidad de registrar reservas con saldo deudor, sin embargo por la aplicación de la norma NIIF, esto sí es posible. Este valor ha sido registrado como pérdidas acumuladas para que sean sujeto de cambios futuros.
3. **RESULTADOS ACUMULADOS.-** Existen cuentas con utilidades y pérdidas:
 - a. **UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS.-** En el año 2012 se han suscrito dividendos para los accionistas dejando las cuentas de resultados a favor en cero.
 - b. **PERDIDAS ACUMULADAS.-** Al 2012 no existen cuentas con pérdidas acumuladas, los resultados acumulados tienen saldo cero tanto en utilidades como en pérdidas, con la excepción ya descrita por los ajustes de NIIFs que han dado saldo deudor y ha sido registrado solo en el formulario 101 como tal.

INGRESOS ORDINARIOS.- Las ventas son reconocidas el momento de cambio de dominio de los bienes o servicios, no necesariamente con el pago que ejerce el cliente, estos ingresos cuyo respaldo es la factura tributaria son declarados ante la administración tributaria y la empresa se acoge a la normativa de pagar una vez que el cliente ha cancelado su obligación.

EGRESOS ORDINARIOS.- Se registran básicamente los egresos que generan ingresos para la empresa, en estricto derecho legal, se registran valores con el sustento respectivo y únicamente los que generaran ingresos futuros o presentes.


f _____
SR. MARCO ERDSTEIN
REPRESENTANTE LEGAL


f _____
Econ. Ronald Ramos SICAF SICAF
CONTADOR GENERAL