

KOSPFI CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Sección 8)

POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACION GENERAL: CONSTITUCION Y OBJETIVO

La empresa KOSPFI CIA.LTDA. es una sociedad constituida el 22 de Febrero del año 2000, iniciando sus operaciones el 14 de abril del año 2000 de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades, número de RUC 1701731484001 siendo su actividad principal, la fabricación de productos químicos permitidos por nuestras leyes, y la venta al por menor de materiales de laboratorio y productos afines

Actualmente la empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa es muy reducida y conformada por sus socios.

El capital social de la Compañía es de 800 USD, dividido en ochocientas Participaciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de USD 1,00 cada una.

2. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA. (Sección 35.3)

KOSPFI CIA.LTDA., declara que los estados financieros han sido elaborados en cumplimiento con las Normas internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, los estados financieros están presentados en USD dólares americanos, unidad monetaria adoptada por el Ecuador.

La Compañía presentó la programación de implementación de las Normas Internacionales a la Superintendencia de Compañías siendo su año de transición el año 2011.

3. POLITICAS CONTABLES (Sección 10)

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias de la empresa es por la venta de productos químicos a clientes nacionales, recibiendo también como otros ingresos de actividades ordinarias las obtenidas por asesoramiento técnico que se cobran a terceras empresas.

Costos por préstamos

Los costos por préstamos se reconocen y se ha registrado en el estado de resultados del periodo al 31.12.2012.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias del periodo han sido presentados y conciliados con el organismo de Control, representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año y provisionado para su pago en forma de anticipos como establece la ley.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	5 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 a 30 por ciento

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como operativos, la empresa posee sucursal en la ciudad de Quito y necesita del alquiler de una oficina operativa que coordine las actividades de las misma.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son recuperables.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a USD dólares americanos Unidad Monetaria del Ecuador usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

INFORMACION ADICIONAL

KOSPFI CIA.LTDA., debido a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, realizo los siguientes ajustes apegados a lo establecido en las distintas Secciones de las NIIFs que se detallan a continuación y que ocasionaron un cambio sustancial en sus cuentas Patrimoniales por efecto de la adopción por primera vez de las NIIFs, los saldos deudores o acreedores de estos ajustes se registraron en la cuenta de Resultados Acumulados en la Adopción por Primera Vez de la NIIFs

NOTA 1

Sección 17 ***Propiedades, Planta y Equipo***

RECONOCIMIENTO

17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

KOSPFI CIA.LTDA. aplico esta Sección y reconoció la separación de terrenos y edificios o edificaciones, y aplico para tal efecto la NIIF 13 para dar sus terrenos y edificaciones un valor razonable, que por ser la primera vez que la empresa adopta las NIIFs se opto por el valor comercial o de patrimonio que es determinado por el Municipio de la Provincia de Santo Domingo de Los Sachilas. Al presentarse al 31.12.2011 un valor tanto en terrenos como en edificaciones ajenas a la realidad, se procedió entonces a dar un valor razonable de 8.600 USD a 101.010,84 teniendo un incremento de 92.410,84 USD. Con Edificaciones se pasó de 47.028,37 USD a un valor razonable de 44.434,45 USD, se produjo una disminución de 2.593,92 ya que hasta el año 2011 se tenía unificado lo que es terrenos y edificaciones. En el año de transición se reconocieron estos dos rubros por separado y se registraron en el 2012 los valores razonables comerciales de los mismos.

NOTA 2

Sección 35 ***Transición a la NIIF para las PYMES***

Dentro de esta sección y tomando en cuenta lo que se menciona en el numeral 35.9 (a) **Baja en cuentas** y por adoptar por primera vez las NIIFs se procedió a dar de baja cuentas x cobrar clientes y cuentas x pagar Accionistas.

Cuentas x Cobrar

Se mantenía hasta el 31.12.2011 un valor incobrable a clientes de 3.030,41, valor que fue dado de baja al 01.12.2012 y registrado en la misma fecha en el contabilidad de la empresa.

Cuentas x Pagar Accionistas

Se mantenía hasta el 31.12.2011 un valor a pagar a los accionistas por 16.578,29 cuenta que no se podía pagar por falta de liquidez en la empresa y se optó por darle de baja tratamiento que permite esta sección por la adopción por primera vez de las NIIFs.

NOTA 3

Sección 22 ***Pasivos y Patrimonio***

Se mantenía hasta el 31.12.2011 un valor en reserva de capital dentro del patrimonio por 2.464,53 cuenta que de acuerdo a los accionistas no se llevaría a la capitalización final, por lo que se optó por pasar a la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIFs como se estableció en la resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15.03.2011 emitida por la Superintendencia de Compañías sobre el tratamiento de esta cuenta en la adopción de las NIIFs.

Atentamente



Monica Espin Gomez

Contadora General

KOSPHI.