

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COSAI 2014

A continuación se detallan las políticas contables que la sociedad estima serán utilizadas para la preparación de sus Estados Financieros bajo NIIFS.

CARACTERIZACIÓN GENERAL

La categoría de préstamos y cuentas por cobrar incorpora saldos mantenidos en bancos, cuentas por cobrar relacionados principalmente a la venta de productos de consumo masivo propio del negocio de la empresa. En definitiva esta categoría de instrumentos financieros combina objetivos de optimización de excedentes, administración de liquidez, y planificación financiera destinada a satisfacer las necesidades de capital de trabajo características propias de la empresa.

Los pasivos financieros mantenidos por la Sociedad comprenden obligaciones con Bancos y cuentas por pagar. Las obligaciones financieras fueron adquiridas mediante refinanciamiento de pasivo a corto plazo y de planes de expansión de la sociedad.

1. BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros de COSAI S.A. serán realizados en base a la Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas a la realidad Ecuatoriana.

La preparación de los Estados Financieros exige el uso de estimaciones y criterios profesionales contables así como también exige a la Administración que ejerza su juicio en la aplicación de políticas contables en la Sociedad.

2. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Moneda funcional y de presentación

Las cuentas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la empresa realiza sus operaciones (funcional) . La moneda Funcional de COSAI CIA.LTDA.. es el dólar Estadounidense, que constituye además la moneda de presentación de los Estados Financieros.

3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los elementos de propiedad planta y equipo están expuestos tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos su depreciación.

Los costos posteriores (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos,etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la empresa y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

Las construcciones en curso, incluyen los siguientes conceptos devengados únicamente durante el período de construcción:

- a. Gastos financieros relativos a la financiación externa que sean directamente atribuibles a las construcciones, tanto si es de carácter específica como genérica.
- b. Gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativa atribuibles a la construcción. La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

4. PROGRAMAS INFORMATICOS

Las licencias para programas informáticos, se capitalizarán en base a los costos en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos se amortizarán en base a una estimación de sus vidas útiles.

Los gastos relacionados con el desarrollo o mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos. Los costos directamente relacionados con la producción de programas informáticos únicos e identificables controlados por la empresa, y que es probable que vayan a generar beneficios económicos superiores a los costos durante más de un año, se reconocen como activos intangibles. Los costos directos incluyen los gastos del personal que desarrolla los programas informáticos y un porcentaje adecuado de gastos generales. Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos, se amortizan durante sus vidas útiles estimadas.

5. EXISTENCIAS

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo medio ponderado (PMP).

El costo de los productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos, fijos y variables de producción. La asignación de los costos indirectos de producción se efectúa sobre la base de la capacidad normal de la planta.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

6. CAPITAL SOCIAL

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

7. PROVEEDORES

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

8. IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTOS DIFERIDOS

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

Se reconocen impuestos diferidos sobre las diferencias temporarias que surgen en inversiones en filiales y asociadas, excepto en aquellos casos en que la empresa pueda controlar la fecha en que revertirán las diferencias temporarias y sea probable que éstas no vayan a revertir en un futuro previsible.

Asimismo, la empresa ha considerado el impuesto diferido proveniente de los resultados no trascendidos que se generan en el proceso de valuación a Valor Patrimonial (VP) o consolidación.

El gasto por impuesto a la renta comprende tanto el corriente como el diferido. Los impuestos tanto si son del ejercicio corriente como si son diferidos, deben ser reconocidos como gasto o ingreso incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto o si se surge de una combinación de negocios en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio o al menor valor respectivamente.

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas aprobados a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste de impuesto a pagar o recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El impuesto diferido se calcula utilizando el método de pasivo del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los usados a efectos fiscales.

Los impuestos diferidos pasivos son los importes a pagar en el futuro sobre las diferencias temporarias imponibles, mientras que los impuestos diferidos activos son los importes a recuperar debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación.

9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando se transfieren todos los riesgos y beneficios asociados a la propiedad del bien. Todos los demás se consideran operativos..