

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CARTELES GROF CIA LTDA. NORMAS GENERALES

La compañía CARTELES GROF CIA LTDA. Ubicada en calle Av. Alahualpa 003-36 y Hernando de la Cruz, identificada con el RUC, es el 179344030021, es una empresa en marcha, dedicada a las actividades de apoyo de publicidad.

Por encontrarse sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, procede a dar cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución N. 08 G.DSC 010, reconociendo que por sus características económicas le corresponde su aplicación en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En base a las condiciones estipuladas en el artículo primero de la Resolución N. 08 G.DSC 010, del 12 de enero del 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías, la compañía CARTELES GROF CIA LTDA. realizó, registró y preparó los Estados Financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes y Medianas Entidades (NIIF) para PYMES, con lo cual procede a registrar, preparar y presentar los estados financieros, a partir del 1 de enero 2012.

La implementación de las NIIF para PYMES, se la realiza en base a la Normativa Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), asistida por el asesoramiento del C.P.A. Dr. Patricio Paezillo A.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Los Estados de Situación Financiera han sido preparados conforme a la NIIF para PYMES, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, devengamiento, costo histórico, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez.

Las partidas que componen el Balance fueron analizadas individualmente y las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIF para PYMES, según los resultados por la Administración de la Empresa.

La aplicación de NIIF por primera vez (Transición a la NIIF para PYMES, Sección 30), han producido cambios en los balances.

En cumplimiento de la Resolución N. 08 G.DSC 010, del 12 de enero del 2011, artículo tercero, los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes y Medianas Entidades (NIIF) para PYMES, fueron reconocidos y aprobados por la Junta General de accionistas. Entre ajustes se realizó contra la cuenta de Resultados Acumulados Adopción NIIF por Primera Vez.

La aplicación del procedimiento NIIF, para cada una de las partidas se realiza sobre la estructura de Balances que mantenía antes de la aplicación. Esto quiere decir que la

implementación de las Secciones de NIIF para PYMES Estados de Situación (Secciones 3.4.5.5 y 7), en 1602021 a la emisión de los Estados de Situación Financiera Compañías, en el programa Vitem, que cuenta con la estructura tecnológica para cumplir con esta normativa.

Riesgo de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractualmente a los flujos de efectivo del activo expiran, o se transfieren el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía transfiere no retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses, retiene en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, el menor. El costo de producción se determina añadiendo el precio de adquisición de las materias primas y otros materiales consumibles, los costos de fabricación directamente atribuidos al producto. El valor neto de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos estimados de venta y distribución. Se realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios ajustando posibles deterioros en aquellos casos en los que el costo excede de su valor neto de realización.

A fecha de cierre de los estados financieros, la administración determinará índices de deterioro por pérdida de valor y de ser necesario realizará el ajuste correspondiente.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su cumplimiento de Cartera, existe de instituciones financieras del país, así como el cumplimiento de cuando sea otorgado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, cuyo posicionamiento es confiable y no concentrado, así como una concentración de crédito con ninguna de estas.

La Compañía puede mantener cuentas por cobrar importantes con sus partes relacionadas, que se liquidan a muy corto plazo.

Riesgo de liquidez

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que contempla el cálculo de diferencias temporales entre la base tributaria o fiscal de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la situación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporales que serán registradas como activos y pasivos por impuestos diferidos, de ser el caso.

Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencias pasadas y ciertos factores aplicables al sector, menos que son razonables bajo las circunstancias actuales y los eventos de su futura futura.

(1) Registro jubilación personal

Al 31 de diciembre la política de la Compañía respecto al registro de jubilación personal fue no registrar una provisión por este concepto para los empleados que no han presentado sus solicitudes por más de 15 años. De acuerdo a NIIF se reconoce un pasivo por beneficios definidos para todos los empleados, tomando como base un cálculo actuarial utilizando el método de crédito proyectado.

(2) Registro provisión por devaluación

Según NIIF la determinación de la provisión por indemnización por años de servicios, para aquellos casos en que se encuentre pagados con los trabajadores de la Compañía, se debe reconocer mediante un ajuste actuarial. Bajo PCGA anteriores, la Compañía no reconocía ninguna provisión por este concepto.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Costos de ventas

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

Costos de servicios

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

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

EFFECTIVO

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos monetarios y en depósitos, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los depósitos, de efectivo, se clasifican como préstamos en el pasivo corriente.

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 inicial de Los Activos Financieros y pasivos financieros que no tienen establecida una tasa de interés y se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se midieron INICIALMENTE a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.4.

En el Reconocimiento posterior, esta partida se midió al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, aplicando la tasa del 11.8% según la Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento de Pymes, emitido por el Banco Central año 2010,2011,2012. Aplicando la política empresarial por giro de negocio 120 días en los que no se aplica intereses.

La NIC 32, reconoce en su numeral 13 que esta norma, los términos contratos y contractual tienen referencias a un acuerdo entre dos o más partes, que les produce consecuencias económicas que ellas tienen poco o ninguna capacidad de evitar, por ser el cumplimiento del acuerdo legalmente exigible. Los contratos, y por tanto los instrumentos financieros descritos, pueden adoptar una gran variedad de formas y no precisan ser fijados por escrito.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -"PPC"

Con oportunidad de la implementación de NIIF, la administración procedió a revisar:

1.- La política de Activos Fijos (Propiedad Planta y Equipo); y

2.- Los Métodos de Depreciación aplicables.

Es política de la administración reconocer como activos, aquellos bienes que tengan una vida útil, superior a un año, que su costo de adquisición supere los US\$ 1.000.000 años de impuestos para los bienes adquiridos a partir del 2012) y que aporte a la generación de beneficios futuros.

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se evalúa el monto de efectivo asignado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y consultando los parámetros de vencimiento de los activos financieros.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros requieren estar deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre que uno o más eventos que ocurran después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos pueden ser medidos confiablemente.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- Cambios financieros significativos del emisor o la compañía, o
- Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital, o
- Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es completada o cobrada, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminados son reconocidas contra la cuenta de asignación. La cuenta de asignación tendrá una cuenta separada de la cuenta principal, identificada como provisión.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurra después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro, previamente reconocida, es revertida a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es revertido no excede lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Reconocimiento de inversiones diferidas

En base a las características de nuestros activos, el método de depreciación que creamos se está aplicando en base a la Norma Contable Método de Línea Recta por la vida útil del activo, en reconocer un valor residual al final del periodo.

La vida útil en nuestros activos será la siguiente:

Vehículos 5 años.

Equipos de Computación 3 años. Son parte los equipos electrónicos que se los deprecia a 5 años.

Los activos de cada elemento de propiedad planta y equipo han sido medidos al costo, utilizando el método de la depreciación de línea recta en valor residual, depreciados al siguiente mes de la compra.

En base a la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la Norma NIIF 30. Placando el análisis de la partida, se comprobó que la medición inicial se realizó por su costo, lo cual el no existir diferencia con la norma, no se aplica corrección.

La norma establece que el modelo para la medición posterior de la Propiedad Planta y Equipo sea la del costo menos la depreciación acumulada y menos los deterioros acumulados. El análisis demostró que el modelo aplicado guarda relación con lo establecido y que no existe evidencia material que los bienes presentaran un deterioro que mereciera revisarse o ajustarse.

En Base a la Sección 30.10 Item d. Transición a la NIIF para PYMES. Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación de una partida de propiedades planta y equipo. En base a los no evoluciones se procede a ajustar.

No se presentan condiciones de los valores en libros de los bienes que integran la Propiedad Planta y Equipo, para periodos anteriores.

BASTOS PRE OPERATIVOS

La aplicación del principio del devengamiento en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, nos da como resultado que no se reconocen como activos aquellos materiales como pre operativos. Por consiguiente se procedió a regularizar esta partida contra la Cuenta de Resultados Acumulados en la Adopción de NIIF por primera vez, como lo establece la Resolución de la Superintendencia de Compañías.

ASISTENTE DE DADO
CONTADOR