

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – EVALUACION NIIF

GLOBALFIRM S.A. 2012

Los estados financieros de GlobalFirm S.A. presentan su información en cumplimiento a lo dispuesto a la NIIF para PYMES y se han elaborado considerando las siguientes políticas contables.

Instrumentos financieros básicos

En lo concerniente al reconocimiento y medición de instrumentos financieros básicos se aplica y adopta lo dispuesto en la sección 11 de Niif para Pymes y de encontrarse partidas que cumplan con las condiciones de la sección 12 se aplican como corresponde.

Activos Financieros.-

Al final de cada periodo se evalúa las cuentas por cobrar para determinar los casos que su antigüedad sea superior a 3 meses para establecer riesgos de cobro o cargos financieros, se evalúan condiciones contractuales para la cartera vencida y si existen indicios de acuerdo a lo establecido en los párrafos 11.22 a 11.24 para el reconocimiento del deterioro de activos financieros según la sección 11 de Niif para Pymes.

Pasivos Financieros.

Al final de cada periodo fiscal se evalúan aquellas facturas que tienen vencimientos superiores a tres meses para establecer su costo financiero en caso de ser aplicables.

Se verifica con el encargado de compras e inventarios si existen facturas de compra de inventarios que tengan ítems pendientes de entrega por parte de proveedores para determinar valores y ajustes de ser necesarios.

En las facturas de servicio se verificaron las condiciones contractuales para establecer aquellos casos en los cuales se deba reconocer proporcionalmente el costo devengado real del servicio y se realizaron las provisiones correspondientes.

Inventarios.-

El inventario se valora y costea sobre el método del costo promedio. Los saldos de inventario y el consumo mensual se verificaran aleatoriamente sobre inspecciones físicas y al final del periodo fiscal se realiza un inventario físico total para su verificación y cruce total contra los saldos contables.

Anualmente se realiza una evaluación conceptual con Gerencia sobre aspectos de mercado que podrían ocasionar que los valores promedio del inventario final y el costo de ventas requieran ser ajustado para reflejar adecuadamente la realidad financiera de la cuenta, así como de existir indicativos de deterioro u otros aspectos que requieran ajustar la cuenta, sin que en el presente periodo existan indicios significativos que sugieran la necesidad de ajuste.

Debido al estado del inventario y su falta de recuperación no se envió el inventario contra resultados sino que se responsabilizó a Pablo Diaz Avalos con el consentimiento escrito de los socios según documento debidamente suscrito. El valor de dicho inventario se entregó al socio como abono a las deudas que la empresa mantenía con el socio al periodo de cierre.

Propiedad, planta y equipo.-

Los ítems correspondientes al rubro de propiedad, planta y equipo, se reconocen en la cuenta correspondiente de cada uno de los grupos establecidos en el plan de cuentas, se midieron inicialmente al costo de compra establecido en la factura y se depreciaron de acuerdo a los porcentajes establecidos por el SRI sin alterar el sistema de depreciación actual.

Anualmente se requiere a los responsables de cada uno de los ítems una evaluación de posibles indicios de deterioro o cambios en su uso fundamental para determinar ajustes o reclasificaciones de ser necesarios.

Producción debe comunicar a contabilidad cualquier daño, deterioro o baja de Propiedad, planta y equipo o de ítems de inventario cuando sucedan para su respectiva valoración y reconocimiento. No hubo información que amerite realizar ajustes en el presente periodo.

Beneficios a Empleados-

No se registra anualmente la provisión correspondiente a Jubilación Patronal y Desahucio pues debido al tipo de relación laboral con los empleados y sus edades estimar estos valores no reflejaría la realidad financiera en este rubro, tanto por la rotación del personal como por la edad de aquellos que se consideran empleados estables con contratos indefinidos.

Para el periodo de transición no se realizó el estudio actuarial correspondiente, por tanto se realizara el ajuste total de acuerdo a los valores del estudio actuarial realizado para periodos posteriores si la evaluación indicara que dicho gasto seria probable.

Reconocimiento de Ingresos.-

El ingreso se reconoce por cada servicio prestado y facturación emitida, los avances de trabajos no cerrados se han facturado como anticipos en proporción al servicio prestado y por tanto se reconoce la porción de ingreso que corresponde al periodo corriente.

Reconocimiento de gastos.-

Al final de cada periodo fiscal se determinaran las facturas de servicios contra sus contratos e informes de avance para establecer si el servicio fue devengado en su totalidad o si amerita un ajuste por la proporcionalidad del servicio pendiente por devengar en las cuentas de gasto.

Impuestos Diferidos.-

Dado que el único ajuste a registrar por efecto de la implementación de Niif en el periodo 2011 tiene que ver exclusivamente con la entrega del inventario al socio en abono a sus deudas no existirá efecto alguno en impuestos diferidos.

El valor por compensar en el periodo 2012 por crédito tributario así como las liquidaciones de impuestos corresponde en los registros contables a los valores declarados en el mes de enero de 2013 por declaraciones del mes diciembre 2012.

Saludos cordiales,



Pablo Díaz Avalos
GlobalFirm S.A.