

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

EFFECTIVO

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y en cambios, y en banco sin retrofijos. En el Estado de Situación Financiera los subregistros, de existir, se clasificarán como préstamos en el pasivo corriente.

CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR

En los pasos de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, la compañía adopta la Sección 11 Instrumento Financiero Básico.

Para su reconocimiento inicial de "Los Activos Básicos" y pasivos financieros que no tengan establecida una tasa de interés y se clasifiquen como activos corrientes o pasivos corrientes se midrán INICIALMENTE a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.e.

En el reconocimiento posterior, esta partida se medirá al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, aplicando la tasa del 11.83% según la Tasa Activa Efectiva Referencial para Créditos de PyMES, emitida por el Banco Central año 2010-2011.2012. Aplicando la política empresarial por giro de negocios 120 días en los que no se aplica intereses.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO "PPE"

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

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

2- Los Métodos de Depreciación aplicados

La política de la administración reconoce como activo, aquellos bienes que tengan una vida útil mayor al año, que su costo de adquisición supera los USD 1.000.000 antes de impuestos (para los bienes adquiridos a partir del 2012) y que aporte a la generación de beneficios futuros.

En base a las características de nuestros activos, el método de depreciación que creemos se debe aplicar es: en base a la Moneda contable Método de Línea Recta por la vía útil del activo, sin reconocer un valor residual al final del periodo.

La vía útil en nuestros activos será la siguiente:

Vehículos 5 años.

Reconocimiento de impuestos diferidos

Las NIIFs 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, un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la variación de la diferencia temporal se reflejan en el resultado de aplicación de las NIIFs, han significado la determinación de diferencias temporales que serán registradas como activos y pasivos por impuestos diferidos, de ser el caso.

Estimaciones y juzgos contables

Las estimaciones y juzgos contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son reevaluados bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

(1) Registro publicación patrimonial

Al 31 de diciembre la política de la Compañía respecto al registro de jubilación indica que no registrar una provisión por este concepto para los empleados que no han prestado servicios a la Compañía. Sin embargo, si se reconoce un pasivo por beneficios definidos, para todos sus empleados, siempre como base un cuadro actualizando el método de crédito proyectado.

(2) Registro provisión por desactualización

Según NIIFs la determinación de la provisión por indemnización por años de servicios, para aquellas casas en que se encuentra pactada con los trabajadores que no han prestado servicios a la Compañía, se reconoce mediante un cálculo actuarial. Bajo PCGA anteriores, la Compañía no reconoció ninguna provisión por este concepto.

Blancamiento de inventarios

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

Venta de bienes

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

Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y veces y cuando pueden ser medidos de manera fija.

Arrendamientos operativos

Los arrendamientos operativos son reconocidos con el método de línea recta sobre el término de éste.

Dividendos e intereses

El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Presumiblemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez para la Compañía, para lo cual se ha establecido un plan de presupuesto para la gestión de liquidez a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de los proveedores a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja la liquidez de acuerdo a las políticas establecidas y se monitorea continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los períodos de vencimiento de los activos financieros.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la evidencia de evidencia clara de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia clara de que uno o más eventos que ocurren durante el período inicial del activo financiero impactaron los flujos efectivos del activo y estos pueden ser medidos con confiabilidad.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:
✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte;
✓ Falta de pago o incumplimiento en pagos obligatorios de capital o de intereses; o
✓ Es 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 los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar que se negocian, donde el valor es reducido a través del acuerdo de la parte que se está cumpliendo. La pérdida por deterioro es considerada incalculable, es eliminada cuando se vende la inversión. Las recuperaciones posteriores de restitución de valor se preveniendo eliminar con acredecimientos costos y gastos de administración. La cuenta de asignación será una cuenta baptizada 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 ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro se reduce en la medida en que la reversión a través de la recuperación de la inversión 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.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA PROVEEDORA MAVIPET S.A.

NORMAS GENERALES

La compañía PROVEEDORA MAVIPET S.A ubicada en calle Almendras de Temas N°41-72 y Baja California identificada con el RUC es el 1792207830001, es una empresa en marcha, dedicada a la venta al por menor y promoción de productos a través de contacto telefónico.

Por encontrarse sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, procede a dar cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución N° 08-GMRC-010, reconociendo que por “no” caracterizarse económicamente como una entidad que aplica en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En base a los condicionantes estipulados en el artículo primero de la Resolución N° 08-GMRC-010, del 12 de enero del 2011 emitida por la Superintendencia de Estados Financieros, la Compañía, la Proveedora MAVIPET S.A., realiza, registrar y preparar los Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES), con el fin de proceder a registrar, preparar y presentar los estados financieros, a partir del 1 de enero 2012.

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

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los Estados de Situación Financiera han sido preparados conforme a la NIIFs 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 personas que componen el Balance tienen analíticas individualmente y las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIFs para PYMES, siendo resueltas por la Administración de la Empresa.

La aplicación de NIIFs por primera vez (Transición a la NIIFs para PYMES, Segundo anexo), han producido cambios en los balances.

En cumplimiento de la Resolución N° 08-GMRC-010, del 9 de septiembre del 2011, artículo tercero, los avances hechas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para pequeñas y medianas empresas (NIIFs para PYMES), fueron conocidas y aprobadas por la junta general de accionistas. Estas aplicaciones han producido cambios en los balances.

La aplicación del procedimiento NIIFs, 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 NIIFs para PYMES Estados de Situación (Sección 3a.8.1) se realizará a la emisión de los Estados de Situación Financiera Comparativas, en el programa WISE, que cuenta con la estructura tecnológica para cumplir con esta normativa.

Baja de activos financieros

La Compañía da baja un activo financiero solo cuando los derechos correspondientes a los flujos de efectivo del activo cesan, o es transferido el activo financiero y sustituyéndolo todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía temporiza la entrega de un activo financiero, y sigue teniendo control y dominio sobre el activo, controlando el activo transferido, la Compañía reconoce una parte de la actividad que se ha delegado, asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene la actividad que permanece en su poder, 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. Los precios de adquisición son el costo de producción o a valor neto de realización, el menor. El costo de producción se determina en función de los costos de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costos de fabricación directamente vinculados con la realización y el costo de realización representa la estimación del precio de venta menos todos los costos estimados para la venta. La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios ajustando posibles devoluciones en stock y en los que el costo excede de su valor neto de realización.

A fecha de cierre de los estados financieros, la administración determinara índices de devoluciones por pérdida de valor y de ser necesario realizar 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 condiciones establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de inscribirlos en bases de datos de cobradores y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera asociada por el incumplimiento.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, con la mayoría de ellas se confiable a nivel nacional, sin que existe 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.

Equipos de Computación 3 años.

Los activos de cada elemento de propiedad planta y equipos 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 25. Practicando el análisis de la partida, se comprueba que la medición inicial se realizó por su costo, lo cual si no existe diferencia con la norma, no se aplica correctamente.

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 establecidos y que no existe evidencia razonable que el modelo aplicado guarda relación con lo que mercancía revenda o ajustarse.

En Base a la Sección 35.10 literal d : Transición a la NIIF para PYMES. Revaluación como costo atributo. 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 resultados no procede ajustar.

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

GASTOS PRE OPERATIVOS

La aplicación del principio del desenganche en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, nos da como resultado que no se reconocen como activos aquellos realizados como pre operativos. Por consiguiente, se procede 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.


Licda. Rosario Mancheno
CONTADORA GENERAL