NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CHAVEZ PEREZ CIA. LTDA.

NORMAS GENERALES

La compañía CHAVEZ PEREZ CIA. LTDA. ubicada en calle Carlos Ochoa 547-557 y Pedro Escobar identificado con el RUC en el 17022410001, es una entidad sin ánimo de lucro, dedicada a la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Por acordarse sobre el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, procede a dar cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución N. 08-G200-010, modificando que por sus características societarias le corresponde su aplicación en el sector 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-G200-010 del 11 de mayo del 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías, la compañía CHAVEZ PEREZ CIA. LTDA. resolvió regirse y preparar los Estados Financieros de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME), con lo cual procedió a registrar, preparar y presentar los estados financieros, a partir del 1 de enero 2012.

La implementación de las NIIF para PYME, se la realiza en base a la Normativa Internacional de Información Financiera NIIF para PYME, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), según por el consentimiento del C.P.A. (C. Patricia Pacheco A).

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los Estados de Situación Financiera han sido preparados conforme a la Norma para PYME, aplicando los criterios de materialidad, costo beneficio, divergencia, costo efectivo, valor razonable como costo atribuido, reconocimiento del riesgo del crédito y riesgo de liquidez.

Las partidas que componen el Balance fueron clasificadas individualmente a las políticas contables que se aplican se encuentran bajo la norma NIIF para PYME, según Resoluciones por la Administración de la Empresa.

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

En cumplimiento de la Resolución N. 08-G200-010 del 9 de septiembre del 2011, artículo tercero, los ajustes retrospectivos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME), fueron revisados y aprobados por la Junta General de Accionistas. Estos ajustes se reflejaron contra la Cuenta de Resultados Acumulados Adicional NIIF por Primera Vez.

La aplicación del procedimiento NIIF, para cada una de las partidas se realizó sobre la estructura de Balances que mantenía antes de la aplicación. Esto quiere decir que la implementación de las Normas de NIIF para PYME, Estados de Situación (Secciones 3.4.7A y 7), se realizó a la versión de los Estados de Situación Financiera Convencionales en el programa Win, que cuenta con la estructura tecnológica para cumplir con estas normas.

Derecho de acciones financieras

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o en transición de activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía transfiere o retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y controla el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retentados en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo o los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un pasivo por el monto que puede ser cobrado.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Los productos terminados se valoran a costo de producción y a valor neto de realización, el menor. El costo de producción se determina añadiendo al precio de adquisición de los materiales primos y otros insumos consumidos, los costos de fabricación, directamente atribuibles 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 usando precios de realización en el punto de venta en los que el costo podría ser su valor neto de realización.

A fecha de cierre de los estados financieros, la administración determinó índices de deterioro por pérdida de valor y de ser necesario realizó 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 el cumplimiento de cartas, además de involucrarse únicamente con cartas respaldadas y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar sostenibles están distribuidas entre un número considerable de clientes, cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que exista concentración de crédito con ninguna de ellas.

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

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen pronósticos acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía para lo cual se ha establecido un marco de trabajo diseñado 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, manteniendo contemporáneo los flujos de efectivo proyectados e íntegramente los recursos de financiamiento de los activos financieros.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros el deterioro de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre otros, sea o no, eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero excepto los flujos estimados de efectivo del activo y estos pueden ser medidos confiablemente.

Para evaluar un activo financiero la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- Cifras de pérdidas financieras reportadas en el futuro o la contabilidad.
- Una de mora o incumplimiento de los pagos de intereses o capital.
- Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para ciertos financieros reportados en su totalidad amortizados, el monto de deterioro se lo determina 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 los débitos por pago de impuestos, donde el valor es reducido a través del giro de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de impuestos es considerada deteriorada, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las reorganizaciones posteriores de cuentas que han sido previamente amortizadas son apropiadas contra la cuenta de asignación. La cuenta de asignación será una cuenta separada de la cuenta principal, identificada como provisiones.

Las pérdidas en el valor de la cuenta de asignación son reconocidas 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 previamente reconocida se revertirá a medida 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 exceda lo que el activo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Reconocimiento de impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos cuando el monto del balance que genera el cálculo de diferencias temporales entre la base tributaria y la base de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los gastos en la adquisición de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significó la determinación de diferencias temporales que serán reportadas sobre activos y pasivos por impuestos diferidos, de ser el caso.

Exenciones y activos sostenidos

Las exenciones y activos sostenidos son evaluadas de manera continua y se basan en evidencia reciente y ciertos hechos que ocurren al sentir, inclusive los que relacionados con las circunstancias actuales y las expectativas de comercio futuro.

(1) Registro jubilación patronal

El 31 de diciembre la gerencia de la Compañía respecto al registro de jubilación patronal se le registra una provisión por monto suficiente para los empleados que se han jubilado sus servicios por una edad de 70 años. De acuerdo a NIIF, se reconoce un pasivo por beneficios definidos para todos los empleados, tenidos como base un cálculo actuarial utilizando el método de unidad de crédito acumulado.

(2) Registro provisión por desahucio

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

Reconocimiento de ingresos

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

Comisarios

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de los significativos elementos de la propiedad de los bienes.

Venta de acciones

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.

Arrendamientos operativos

Los ingresos de arrendamiento de arrendamientos operativos son reconocidos con el método de línea recta sobre el período de vida.

Derechos a intereses

El ingreso por devolución de los intereses en acciones de reconocido valor que se han constituido los derechos de los accionistas para recibir este pago.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

RECEIVOS

Corresponde a los valores reconocidos por la Compañía en efectivo en forma monetaria y de cheques, y en bancos en instituciones, en el Estado de Situación Financiera los ingresos de venta, se clasifican como productos en el periodo anterior.

CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR

En las partidas de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, la compañía aplica la Sección 17 Instrumentos Financieros Básicos.

Para su reconocimiento inicial de los Activos Financieros y pasivos Financieros que no tengan asociada una tasa de interés y se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se reconocen INICIALMENTE a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.4.

En el Reconocimiento posterior, este período de costo se revisa ajustando el valor del interés (PROB), aplicando la tasa del 11.82% según la Tasa Activa Directa diferenciable para el segmento de Fijados, emitida por el Banco Central año 2010-2011-2012, aplicando la política contractual por día de negocio 120 días en los que no se aplica intereses.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO "PPE"

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

- 1- La política de Activos Fijos, (Propiedad Planta y Equipo) y;
- 2- Los Métodos de Depreciación aplicados.

En período de la administración reconocen como activo, aquellos bienes que tengan una vida útil superior a un año, que su costo de adquisición supere los USD 1.000.000 pesos de impuestos, para los bienes adquiridos a partir del 2010, y que aporte a la generación de beneficios futuros.

En base a las características de nuestros activos, el método de depreciación que conviene se debe aplicar es en base a la norma contable Método de Línea Recta por la vida útil del activo, sin reconocer un valor residual al final del período.

La vida útil de nuestros activos será la siguiente:

Vehículos 5 años.

Equipos de Computación 3 años.

Los activos en cada elemento de propiedad planta y equipo han sido medidos al costo, aplicando el método de la depreciación de línea recta sin valor residual, de acuerdo al siguiente uso de la póliza.

En base a la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la Norma NIIF 16, Prestando el análisis de la póliza, se concluyó que la medición inicial se realizó por su costo, lo cual al no existir diferencia con la norma, no se aplica corrección.

La norma establece que el método para la medición posterior de la Propiedad Planta y Equipo, sea el del costo menos la depreciación acumulada y menos las disminuciones acumuladas. El análisis demostró que en ningún momento guarda relación con el inventario y que no existe evidencia material que los bienes presentaran un deterioro que mereciera revalorar o ajustar.

En base a la Sección 16.11 Metod. Transición a la NIIF para PYME, clasificación como activo intangible. Una entidad que adopte por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una medición de una partida de propiedades planta y equipo. En base a lo, no existen un proceso a ajustar.

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

GASTOS PRE OPERATIVOS

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

Dr. Patricio Bascuñán A.
CONTADOR GENERAL