

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REALMORAL CIA. LTDA.

En los balances del año de transición 2011 se estimó cobrar toda la cartera y no se provisionó, ahora se estableció que lo incobrable correspondiente a este periodo es de \$ 819.18 dólares valor que afecta a la Ganancia Neta del periodo.

Luego de establecer los balances iniciales del año de transición, se deben realizar los cálculos respectivos de los principales rubro analizados, para convertir los importes de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos de la entidad de acuerdo a lo establecido en las NIIF y determinar los montos a ser ajustados en cada uno de ellos y posteriormente elaborar los primeros Estados Financieros bajo NIIF.

CUENTAS POR COBRAR

Dentro de este rubro se incluyen los montos adeudados por los clientes nacionales por la mercadería vendida en el curso normal del negocio, y otras cuentas por cobrar, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados, las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2012 están constituidas de la siguiente manera:

CUENTAS POR COBRAR

Cientes Nacionales	63049.50
Cheques Posfechados	25136.76
Provisión Ctas. Incobrables	(630.50)
Total cuentas por Cobrar	87555.76

Para comenzar este análisis es necesario mencionar que REALMORAL tienen una política de crédito bien definida por lo que no existe una tasa de interés para sus ventas a plazos, por esta razón las cuentas por cobrar no generan intereses y no se debe realizar ningún tipo de cálculo, por lo cual serán reconocidas a su costo original menos los abonos realizados. Mencionamos también que en nuestro medio no es viable cobrar una tasa de interés por el crédito otorgado en ventas. El plazo establecido para el crédito es de 30 a 60 días, dependiendo del Tipo de Cliente, es decir estas cuentas tienen una fecha de vencimiento establecida.

En este punto cabe señalar que la NIIF define que las cuentas por cobrar comerciales son instrumentos financieros que se registran al inicio, por el valor de los costos de la transacción y posteriormente se registraran al costo amortizado, aplicando para su determinación la tasa de interés efectiva.

Como se indicó anteriormente las cuentas por cobrar comerciales que mantiene REALMORAL no generan intereses, por este motivo no se debe realizar ningún tipo de cálculo.

Bimensualmente REALMORAL realiza un análisis de las cuentas por cobrar, examinando el estado actual de cobrabilidad, en función de este análisis se realizan las gestiones de cobros, sin embargo observamos que al 31 de Diciembre del 2012 existe una provisión de cuentas incobrables que asciende a \$630.50 que corresponde a una provisión realizada sobre la normativa tributaria. El departamento de contabilidad conjuntamente con el departamento de cobranzas realizó un análisis del total de cuentas por cobrar para determinar si existe o no deterioro en dichas cuentas, basándose en montos, plazos, condiciones de pago y recuperabilidad de la cartera, se estableció lo siguiente:

Cientes	63049.50	valor por deterioro (incobrables) 1.1%	630.50
Total	63049.50		630.50

Como podemos observar para la cartera se estableció un 1.1% de deterioro o pérdida de valor.

INVENTARIOS

REALMORAL utiliza el método de valoración de inventarios de costo promedio, este metodo nos permite estandarizar la información de los inventarios facilitando su interpretación, que permitirá al administrador obtener informes que reflejen la realidad de los mismos.

La composición de los inventarios de REALMORAL al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

Inventarios Producto Terminado	58412.02
Total	58412.02

Mediante un análisis realizado a los inventarios se estableció que los inventarios tienen rotación y no existen inventarios obsoletos, razón por la cual no tenemos que realizar ningún calculo.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Con la finalidad de mostrar valores razonables en Propiedad, planta y equipo REALMORAL procede a valorar técnicamente sus inventarios.

Realizo el análisis y se estableció lo siguiente:

Propiedad Planta y Equipo	Años vida útil
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5