

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA TOTALTRUCK CIA. LTDA.

NORMAS GENERALES

La compañía TOTALTRUCK CALITDA, ubicada en la calle Papateca SN y Pasaje Amazonas, identificada con el RUC al 17020207700, es una empresa en marcha, dedicada a la prestación de comercialización y distribución de lubricantes grasos activos y todos los derivados, partes y repuestos.

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-02C-010, reconociendo que por sus características económicas la corresponde su aplicación en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En base a los condicionamientos establecidos en el artículo primero de la Resolución N. 08-G-02C-010, del 12 de enero del 2011 emitida por la Superintendencia de Compañías, la compañía TOTALTRUCK CALITDA, decidió registrar y preparar los Estados Financieros, de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas 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), emitida por el asesoramiento de C.P.A. Dr. Patricia Piumbo A.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS 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 resultan por la Administración de la Empresa.

La aplicación de NIIF por primera vez (Transición a la NIIF para PYMES, Sección 35), son producidos cambios en los balances.

El cumplimiento de la Resolución N. 08-G-02C-010 del 12 de enero del 2011, artículo tercero, los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Reconocimiento de impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que contrasta el cálculo de diferencias temporales entre la base imponible al final 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 significados la determinación de diferencias temporales que sean 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 hechos aplicados al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

(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 las empresas que no han prestado sus servicios por más de 10 años. De acuerdo a NIIF se reconoce un pasivo por beneficios definidos para todos sus empleados, tomando como base un cálculo actuarial utilizando el método de unidad de crédito proyectado.

(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 pactado con los trabajadores de la Compañía, se debe reconocer mediante un cálculo 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.

Venta de bienes

Se reconocen 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 siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

Acumulaciones operativas

Los ingresos de situaciones de acumulaciones operativas son reconocidos con el método de línea recta sobre el término de vida.

Dividendos a miembros

fueron convocados y aprobados por la junta general de accionistas. Estos ajustes se los realizó contra la cuenta de Resultados Acumulados Adopción 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 Secciones de NIIF para PYMES Estados de Situación (Decisiones 3-4.5.6 y 7) se realizó a la emisión de los Estados de Situación Financiera Comparativos 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 contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otro entidad. Si la Compañía transfiere o retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continua controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retidos 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 pasivo garantizado por los ingresos recibidos.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Los productos terminados se valoran a costo de producción o a valor neto de realización, el menor. El costo de producción se determina añadiendo el precio de adquisición de los materiales primos y otros materiales consumibles, 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 actualización 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 indicios 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 departamento de control interno de instituciones financieras con partes asociadas con garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales 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 estas.

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

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFFECTIVO

Correspondiente a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos monetarios y de cambios y en bancos de depósitos. En el Estado de Situación Financiera los subtotales, de existir, 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 bajo el "Los Activos Financieros y pasivos financieros que no tengan establecido una tasa de interés y se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se miden INICIALMENTE a un importe no descontado de acuerdo con el párrafo 11.4.

En el Reconocimiento posterior, esta partida se mide al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, aplicando la tasa del 11.83% según la Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento de Pymes, emitida 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.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO "PPE"

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 aplicados.

Ex política de la administración reconocer como activo, aquellos bienes que tengan una vida útil superior a un año, que su costo de adquisición excede los USD 1.000.00 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 creamos es el de depreciación en base a la Métrica contable Método de Línea Recta por la vida útil del activo, sin reconocer un valor residual al final del período.

La vida útil en nuestros activos será la siguiente:

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 previsiones acerca de los movimientos de liquidez que tiene la Compañía para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda tener el control de liquidez de la financiación a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía mantiene un riesgo de liquidez manteniendo reservas, provisiones y otros recursos financieros, monitoreando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales y considerando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía analiza el capital de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros que la Compañía ha evidenciado alguna evidencia sobre uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero imparten los flujos estimados de efectivo del activo y estos pueden ser medidos confiablemente.

Para todos los activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:
- Dificultades financieras significativas del emisor o el contra parte.
- Falta de pago o incumplimiento en los pagos de intereses o capital.
- Que sea probable que el deudor entre en bancarota 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 se redujo por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor se redujo a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de flujos que han sido previamente eliminados son acreditados contra la cuenta de asignación. La cuenta de asignación será una cuenta subsidiaria 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 con el monto de la pérdida por deterioro, el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es revertida a través de utilidades y pérdidas en el estado de resultados en el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es revertido no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido a el deterioro no hubiera sido reconocido.

Vehículos 5 años

Equipos de Computación 3 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 sin valor residual, depreciados al siguiente mes de la compra.

En base a la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la Norma NIIF 16, considerando el análisis de la política, se comprobó que la medición inicial se realizó por el costo, lo cual al 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 la estabilidad y que no existe evidencia material que los balances presentaran un deterioro que mereciera restar o ajustar.

En Base a la Sección 35.10 literal c) Transición a la NIIF para PYMES, Revaluación como costo atribuido. Una entidad que adopte por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación de una partida de propiedades planta y equipo. En base a los, se aplicó la política de ajuste.

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 devengamiento en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, nos da como resultado que no se reconocen como activos aquellos desembolsos 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.


NORMA SANTILLÁN
CONTADORA GENERAL