GRALIMANES CIA. LTDA.
EXPEDIENTE SUPER DE COMPAÑIAS: 10420

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INFORMACIÓN GENERAL

GRALIMANES CIA. LTDA. fueproducto de una Escisión de RULIMANES DEL ECUADOR RULIMASA S.A. como Escindida y GRALIMANES CIA.LTDA. en calidad de nueva Compañía el 08 de noviembre del 2010 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. La actividad principal es Actividades de Asesoramiento y apoyo en creación e instalaciones de Sistemas.

El ejercicio económico del año 2011 se constituye el periodo de transición para elaborar y presentar estados financieros comparativos con aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF .; siendo su aplicación plena en el ejercicio 2012. De conformidad con la resolución Nº. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicada en el R.O. 498 del 31.XII.08), para las compañías con activos superiores a $4.000.000 (cuatro millones 00/100 dólares americanos)

POLITICAS CONTABLES

- **Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- **Bases de preparación -** Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del valor razonable.

Gralimanes Cía. Ltda. adoptó en la preparación de sus Estados Financieros las siguientes políticas contables:

EFECTIVO: Se incluye los saldos de caja y bancos.

ACTIVOS FINANCIEROS - Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

CUENTAS POR COBRAR-Gralimanes CIA. Ltda.Clasifica dentro de sus activos financieros la categoría cuentas a cobrar. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por intereses.

DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero estará deteriorado solo si existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

PROPIEDADES Y EQUIPOS

- **Método de depreciación y vida útil** - El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La vida útil usada en el cálculo de la depreciación es como sigue :

Activos	Años	%
Edificios	40	2.5
Vehículos	5	20
Muebles y enseres	10	10
Equipos de oficina	10	10
Equipos Varios	10	10
Equipos de Computación	3	33.33

- **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdidas por deterioro de valor.

IMPUESTOS.-El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente**- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

- **Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un

activo, se reconoce en el resultado integral del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados integrales del período.

- **Impuestos corrientes y diferidos -** Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado integral, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado integral, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado integral.

RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS Los ingresos son registrados al momento que se realiza la transacción y la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o pérdida en los activos financieros.

RECONOCIMIENTOS DE GASTOS- Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Valor razonable del activo financiero - La Administración de la Compañía utiliza ciertos parámetros para la determinación del deterioro de los activos financieros, basados en el método del costo amortizado. Este se calcula utilizando los flujos de efectivo en días de crédito a valor presente descontados a la tasa de interés efectiva. Al 31 de diciembre del 2011, se reconoció una pérdida por ajuste a valor razonable del activo financiero de US$-161,052.85.

1- CAJA-BANCOS:

		31 de Diciembre del 2012		31 de Diciembre del 2011
CAJA/BANCOS	$	**6.200.00**	$	**0**
Caja General		6.200.00		0
Total Caja/ Bancos	$	**6.200.00**	$	**0**

2-.- ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR:

		31 de Diciembre del 2012	31 de Diciembre del 2011
CUENTAS POR COBRAR			
Clientes		110.570.92	134.319.98
Provisión-Deterioro Activos Financieros	(1)	(11.120.00)	0
Total Cuentas por Cobrar		**$ 99.450.92**	**$ 134.319.98**

(1) Provisión por Deterioro efecto NIIF a la cuenta Clientes por el valor de $ 11.120.00, a una tasa del 10%.

- ***Al inicio del periodo de Transición se realizo el siguiente ajuste:***

- Cuentas por Cobrar / Aplicación por Primera Vez NIIF por valor de**US$ 11.120.00**

CUENTAS POR COBRAR
APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE NIIF

PERÍODO: TRANSICIÓN 2011

MONEDA: US$ DÓLARES

DETALLE	SALDO	TASA APALANCAMIENTO	DETERIORO	TOTAL
Cliente	122.319.98	10%	-11.120.00	111.199.98
	122.319.98	**-**	**11.120.00**	**111.199.98**

3.- ACTIVOS FIJOS:

	31 de Diciembre del 2012	31 de Diciembre del 2011
ACTIVOS FIJOS		
Terrenos	5.102.33	5.102.33
Edificios	37.625.30	37.625.30
Vehículos	15.887.50	15.887.50
Depreciación Acumulada	(25,979.87)	(25.043.08)
Total Activos Fijos	**$ 32.636.05**	**$ 33.572.05**

4.- CUENTAS POR PAGAR

		31 de Diciembre del 2012		31 de Diciembre del 2011
Retenciones Fuente de Impuesto a la Renta	$	0	$	0.24
Retenciones Fuente de IVA	$	0	$	0
Impuesto al Valor Agregado	$	120.00	$	0
Impuesto a la Renta por Pagar	$	68.33	$	244.93
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
Cuentas por Pagar Socios	$	12.348.24	$	53.183.76
Cuentas por Pagar Hivimar	$	33.735.62	$	18.040.02
Deterioro de Pasivos Financieros	$	(5.985.66)	$	
Otras Cuentas Por Pagar	$	6.492.43	$	15806.79
Total Cuentas por Pagar	**$**	**52.764.62**	**$**	**76.961.38**

- ***Al Inicio del Periodo de Transición se consideró el siguiente ajuste:***

- Cuentas por Pagar / Aplicación por Primera Vez NIIF por valor de**US$ 5.985.66**

CUENTAS POR PAGAR
APLICACIÓN POR PRIMERA VEZ DE NIIF

PERÍODO: TRANSICIÓN 2011

MONEDA: US$ DÓLARES

DETALLE	SALDO	TASA APALANCAMIENTO	DETERIORO	TOTAL
Cuentas por Pagar Socios	53.183.76	10%	(1.150.78)	11.507.75
Cuentas por Pagar Locales	12.658.53	10%	(4.834.89)	48.348.87
	65.842.29		**(5.985.66)**	**59.856.63**

6.- PATRIMONIO

CAPITAL

El capital social consiste en 5,000.00 acciones con un valor nominal de $ 1,00 dólares cada una dando un valor de **US$ 5.000,00**

RESERVAS

Las reservas patrimoniales incluyen lo siguiente:

			31 de Diciembre del 2012		31 de Diciembre del 2011
RESERVA LEGAL	(1)	$	394.22	$	382.78
RESERVA CAPITAL	(1)	$	98.853.59	$	98.853.59
RESERVA FACULTATIVA	(1)	$	324.81	$	324.81
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(3)	$	(11.957.19)	$	(12.694.02)
RESULTADOS ACUM. X AJUSTES NIFF	(4)	$	(5.976.98)	$	
Total Reservas		$	**81.638,45**	$	**86.867.16**

Para la Aplicación primera vez NIIF en el Patrimonio por valor de$ 5.134.34 por ajuste NIIF realizados posterior ajuste por cruce de cuenta por $ 842. 64 quedando un saldo de**US$ 5.976,98**

7.- IMPUESTO A LA RENTA:

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación al 31 de diciembre del 2012 entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, se detalla a continuación:

		31 de Diciembre del 2012
Utilidad contable del ejercicio	$	297.11
Gastos no deducibles		582.89
Utilidad gravable		880.00
23% Impuesto a la Renta		202.40
Retenciones en la Fuente del 2012		(1.333.44)
Impuesto a la Renta a Pagar	$	-

8.-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de aprobación de los balances (27 de Marzo de 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

ALFREDO ECHEVERRIA MANTILLA
REPRESENTANTE LEGAL
CI. 090263346-0

PRISCILA CRESPO CHICA
CONTADORA
CI. 0913778460