LIMSEGVAL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

Limsegval Cia. Ltda. es una empresa constituida en el Ecuador en el año 2008. Su domicilio principal es en la ciudad de Quito, en el Pasaje N63D OE4-02 y de los Molles.

La actividad principal es la comercialización de elementos de Seguridad y protección personal.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 *Declaración de cumplimiento*

Debido a que la empresa tiene un pequeño movimiento de ingresos y gastos no se ha llegó a realizar ajustes de importancia de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de Limsegval Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los cuales fueron presentados a la Superintendencia de Compañías, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la Sección 35 de NIIF para PYMES, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

2.2 *Bases de preparación*

Los estados financieros de Limsegval Cia. Ltda. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3 *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Gabriel Vallejo
Gerente General

Paulina Cárdenas
Contador General

2.4 *Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar*

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio sobre la venta de productos y servicios es de contado razón por la cual todas las cuentas por cobrar comerciales se clasifican como corrientes, y el cálculo del interés implícito resulta inmaterial.

2.5 *Propiedades, planta y equipo*

2.5.1 *Medición en el momento del reconocimiento*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Limsegval Cía. Ltda no posee Activos Fijos para el giro del negocio.

2.5.2 *Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

2.5.3 *Método de depreciación y vidas útiles*

El costo de propiedades, planta y equipo 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.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

2.6 *Costos por préstamos*

Los costos por préstamos atribuidos directamente al giro del negocio fueron cargados a las cuentas de activo.

2.7 *Préstamos*

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Gabriela Vallejo
Gerente General

Paulina Cárdenas
Contador General

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.8 *Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar*

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de todos los bienes es máximo de 60 días, por tanto todas las obligaciones que posee Ecuamajo CiaLtda. son clasificados como corrientes, en consecuencia no procede el cálculo del interés efectivo ni la determinación del costo amortizado.

Impuestos

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

2.8.1 *Impuesto corriente*

Limsegval Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, determinó un impuesto corriente de $, valor que fue determinado a través de la conciliación tributaria y utilizando la tasa del 23%, de acuerdo a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno, valor que fue cubierto con crédito tributario y el Impuesto a la Salida de Divisas.

2.8.2 *Impuestos diferidos*

Limsegval Cía. Ltda al 31 de diciembre del 2012, no posee partidas en su balance que puedan originar diferencias temporarias imponibles o diferencias temporarias deducibles. En razón de esto no existen ni activos, ni pasivos por impuestos diferidos.

2.9 *Provisiones*

Limsegval Cía. Ltda tiene no tiene provisiones para Jubilación Patronal, y la provisión para Desahucio, como resultado de un suceso pasado que debá ser registrada al cierre del año.

2.10 *Beneficios a empleados*

2.10.1 *Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio*

Limsegval Cía. Ltda posee 2 empleados, resultados que se reflejan en los correspondientes balances.

2.10.2 *Participación a trabajadores*

Limsegval Cía. Ltda reconoció un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Gabriel Vallejo
Gerente General

Paulina Cárdenas
Contador General

2.11 Arrendamientos

Limsegval Cia. Ltda no posee deudas por arriendos.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.12.1 Venta de bienes y servicios

La principal actividad que tiene la Compañía es valor que se registran al valor razonable que se ha recibido o que se espera recibir por el bien y/o servicio.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen de acuerdo a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES, en la que se establece que los resultados se registran de acuerdo al avance del proyecto, siempre y cuando el resultado del proyecto pueda estimarse con fiabilidad.

2.14 Compensación de saldos y transacciones

En los estados financieros no existen compensaciones de activos y pasivos, tampoco de los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensacion sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.15 Activos financieros

2.15.1 Cuentas por cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar que posee Limsegval Cia. Ltda son activos corrientes.

2.16 Pasivos financieros

2.16.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interes efectiva. Los pasivos que mantiene Cora Refrigeración son corrientes con un plazo entre 30 y 90 días razon por la cual no es procedente el cálculo del costo amortizado.

Gabriel Vallejo
Gerente General

Paulina Cardenas
Contador General

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, Limsegval Cía. Ltda.esta obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2012.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Se ha realizado una revisión de la sección 35 de la NIIF para PYMES y no se ha encontrado la aplicación de alguna excepción o exención.

3.1 *Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador*

No existen diferencias entre el Patrimonio de acuerdo a PCGA y NIIF's, debido a los ajustes

3.2 *Conciliación del Resultado Integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2011*

No existen diferencias entre el Estado de Resultados Integral de acuerdo a PCGA y NIIF's, debido a la naturaleza del negocio y sobre todo porque es una Compañía que se constituyó a finales del 2008 y empezó con la construcción de su primer proyecto en el 2011.

Durante el 2011 bajo PCGA no existió Estado de Resultados y de la misma manera bajo NIIF's.

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF:

a) **Eectos en resultados (reclasificaciones entre Ingresos, Costos y Gastos)**

Gabriel Vallejo
Gerente General

Paulina Cárdenas
Contador General

En el año 2011 la Compañía no determinó participación a trabajadores, por cuanto no fue factible estimar fiablemente los resultados del proyecto, razón por la cual no presentó cifras en el Estado de Resultados.

b) **Con efectos en resultados**

En el año 2011 la Compañía no determinó participación a trabajadores, por cuanto no fue factible estimar fiablemente los resultados del proyecto, razón por la cual no presentó cifras en el Estado de Resultados.

Gabriel Mallejo
Gerente General

Paulina Cárdenas
Contador General