

LIEPAK S.A.

NOTAS AL INICIO Y FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

NOTA 1-OPERACIONES

LIEPAK S.A., se constituyó el 14 de abril del 2003 y su actividad principal es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes muebles. Actualmente se dedica también a la distribución de medios de comunicación.

NOTA 2-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros al inicio y final del período de transición a NIIF

El estado de situación financiera al 1 de enero del 2011(31 de diciembre del 2010) y los estados financieros al 31 de diciembre de 2011, previamente elaborado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad fueron convertidos a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, No. SC.Q.ICL.CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011, la cual establece, entre otros temas, que las entidades que posean activos totales inferiores a US\$4,000,000; que registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US\$5,000,000; y, tengan menos de 200 trabajadores, tomando como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición (período de transición:2011), serán calificadas como PYMES.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES consideradas para el presente trabajo son las que están vigentes, disponibles en español y aprobadas en Julio de 2009.

Para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva mencionada en la Sección 35.

Dichos estados financieros y la conciliación del patrimonio bajo NIIF para PYMES, ha sido aprobado por la Administración de la Compañía, y se someterán a la aprobación de la Junta General de Accionistas.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional de la Compañía.

b) Cambios en las políticas contables y su efecto

Los ajustes por adopción de nuevas normas y por corrección de errores, registrados a la fecha de inicio de transición a NIIF para PYMES han sido llevados al Patrimonio neto de acuerdo con lo establecido en la Sección 35.

c) Juicios y estimaciones contables

Juicios:

En el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía, la Administración ha realizado juicios de valor, los cuales sustentan algunas estimaciones registradas en los estados financieros.

Los estimados y criterios contables usados en la preparación de los estados financieros son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes podrían diferir de los respectivos resultados reales. Sin embargo, en opinión de la administración, las estimaciones y supuestos aplicados por la Compañía no tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material a los saldos de los activos y pasivos en el corto plazo.

Las estimaciones significativas con relación a los estados financieros comprenden: estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, activos fijos y de activos en general; estimación de la depreciación de mobiliarios y equipos; estimación de las provisiones de corto plazo, estimación de la provisión para pago de impuesto a la renta (corriente y diferido) y, provisión para cubrir la participación de los trabajadores en las utilidades, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos.

d) Efectivo y sus equivalentes

Incluye principalmente efectivo y los depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias.

11102 - FONDOS ROTATIVOS	
1110201 - Caja Chica Administración	120,00
1110202 - Caja Chica Operaciones	<u>120,00</u>
Total 11102 - FONDOS ROTATIVOS	<u>240,00</u>

e) Inventarios

Incluye el total de las principales líneas de mercadería

115 - INVENTARIOS	
Total 1154 - MERCADERIAS	<u>43.743,98</u>
Total 1155 - PRODUCTOS TERMINADOS	<u>2.530,04</u>
Total 115 - INVENTARIOS	46.274,02

f) Propiedades y equipo

Los activos fijos de propiedad y equipo son medidos al costo de adquisición o construcción, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

Los costos en que se incurran por mantenimientos mayores, son reconocidos como propiedad, planta y equipo cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el periodo restante de la vida útil del activo.

La Compañía no ha determinado valores residuales a bienes de propiedad, planta y equipos ya que no es posible obtener una estimación confiable de este valor al final de su vida útil.

15 - ACTIVO FIJO

151 -		
INTANGIBLES		
1510105 - Sistema Integrado SAI		<u>833,33</u>
Total 151 - INTANGIBLES		833,33
153 - BIENES MUEBLES		
15302 - EQUIPOS DE OFICINA		1.693,38
15303 - MUEBLES DE OFICINA		2.778,23
15304 - EQUIPOS ELECTRONICOS		<u>10.458,74</u>
Total 153 - BIENES MUEBLES		14.930,35
158 - DEPRECIACION ACUMULADA		
1583 - DE BIENES MUEBLES		
158302 - Dep.Acum.de Equipos de Oficina		-743,41
158303 - Dep.Acum.de Muebles de Oficina		-1.041,35
158304 - Dep.Acum.de Equipos electrónico		-9.238,07
158390 - Dep.Acum.de Equipos Varios		<u>-235,07</u>
Total 1583 - DE BIENES MUEBLES		<u>-11.258,80</u>
Total 158 - DEPRECIACION ACUMULADA		<u>-11.258,80</u>
Total 15 - ACTIVO FIJO		<u>4.504,88</u>

g) Pérdida por Deterioro

I. Activos Financieros

La Compañía evaluará en cada fecha de cierre del periodo sobre el cual se informa si existe evidencia objetiva de si un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Para ello la Compañía revisa si existen resultados o hechos posteriores al reconocimiento inicial del activo que impacten sobre los flujos de efectivo futuro estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que puedan ser estimados con fiabilidad.

II. Documentos y otras cuentas por cobrar

La Compañía sigue el criterio de registrar las oportunas correcciones valorativas por deterioro de las cuentas por cobrar, en el caso de que se produzca una reducción en los flujos de efectivo estimados futuros, motivados por insolvencia del deudor. El saldo de la estimación es revisado periódicamente por la Compañía para ajustarlo a los niveles necesarios para cubrir las pérdidas potenciales en las cuentas por cobrar.

DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	76.522,48
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.044,06
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO	-42.075,49
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	34.501,05

III. Deterioro de activos no financieros sujetos a depreciación

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa la existencia de indicios que pudieran poner de manifiesto el potencial deterioro de valor de los activos no financieros sujetos a depreciación, al objeto de comprobar si el valor contable de los mencionados activos excede de su valor recuperable, entendido como el mayor entre el valor razonable, menos costos de venta y su valor en uso. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros el importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

h) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores están registradas a su valor nominal el mismo que no difiere de su valor razonable, significativamente, debido a que se estima que sean canceladas en el corto plazo. Dichas cuentas no generan intereses y su vencimiento está establecido según las negociaciones con cada proveedor.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	79.666,64
--	-----------

i) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando: a) existe una obligación presente, legal o implícita, como resultado de hechos pasados, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) es posible estimar de manera confiable el monto de la obligación. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del estado de situación y el gasto o ingreso relacionado es presentada en el estado de ganancias y pérdidas.

Las provisiones para beneficios sociales del personal se determinan de acuerdo con la legislación laboral vigente, sobre la base del devengado.

j) Participación de los empleados en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k) Provisión para impuesto a la renta

El gasto o ingreso por el impuesto sobre beneficios comprende tanto el impuesto corriente como el impuesto diferido.

Impuesto corriente:

Impuesto a la renta corriente, es la cantidad a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia del período fiscal.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Hasta el periodo 2010, las normas tributarias establecían una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual se reducía al 15% si las utilidades eran reinvertidas por el contribuyente. Sin embargo el 29 de diciembre de 2010 fue publicado en el registro oficial el Código Orgánico de la Producción el mismo que entre otros aspectos establece una reducción de la tarifa de impuesto a la renta a partir del año 2011 hasta llegar al 22% en el año 2013.

Impuesto diferido:

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con:

- a) las diferencias temporarias deducibles;
- b) la compensación de utilidades obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

Pasivos por impuestos diferidos son impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con utilidades temporarias imponibles.

Las diferencias temporarias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada cierre de balance y se reduce en la medida que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que todo el activo por impuestos diferidos se pueda compensar.

El impuesto corriente o diferido se reconoce en resultados, salvo que surja de una transacción económica que se ha reconocido en el mismo ejercicio o en otro diferente, con cargo o a favor del resultado.

NOTA 3 - PATRIMONIO

Capital Social

AL 31 de diciembre de 2013, el capital social de la compañía es de ochocientos dólares, dividido en ochocientos acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de un dólar (US\$1,00) cada una.

Resultados por

Los ajustes provienen de la Información Financiera acumulada de las "NIIF" exceda al valor de las pérdidas hubieren; si no los hubiere.

Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF"

De la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF" el saldo acreedor sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda a las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las pérdidas excedieren; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía, si no las hubiere.

C.P.A Ingrid Ramirez Cevallos
CONTADORA GENERAL