

# Casa Comercial Almeida Cía. Ltda.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2013

Expresadas en Dólares de E.U.A.

### 1. OPERACIONES

**Casa Comercial Almeida Cía. Ltda.,** es una compañía que está constituida en el Ecuador el 23 de marzo de 1972. Su objeto social principal es toda clase de actividades mercantiles, comercio en general al por mayor y menor, importaciones, exportaciones, distribuciones, agencias y representaciones así como, todo acto o contrato relacionado con el comercio.

### 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### a. **Período contable-**

Los estados financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2013.

#### b. **Declaración de Cumplimiento.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 han sido preparados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards.

#### c. **Bases de presentación.**

La contabilidad es llevada por el sistema de partida doble y sus estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, requiere que la administración de la compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Las estimaciones son efectuadas en base en la experiencia histórica y otros factores que se consideren razonables. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

### 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. **Efectivo en caja y bancos-** Se encuentran valorados a su valor nominal y representan el efectivo disponible y saldos en Caja y bancos a corto plazo, altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

b. **Cuentas y documentos por cobrar:** Las cuentas por cobrar a clientes se registran al monto original de la factura y no excede al valor recuperable. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

c. **Inventarios.** Los inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación y son medidos al costo o al valor neto realizable, el menor.

d. **Propiedades, planta, equipos y vehículos-** Las propiedades, planta, equipos y vehículos, se encuentran valorizados a su costo histórico de adquisición con fiabilidad, neto de depreciación acumulada o pérdidas acumuladas por deterioro. Los activos fijos se reconocen cuando reúnen las siguientes condiciones: 1) Se espera recibir beneficios futuros 2) Su vida útil debe ser de más de un período. 3). Son utilizados para propósitos administrativos o suministro de bienes y servicios.

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

- e. **Depreciación acumulada.** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.
- f. **Cuentas por Pagar.** Incluyen las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros y otras cuentas por pagar.
- g. **Otros pagos anticipados por pagar.** Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.
- h. **Participación laboral-** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las ganancias de operaciones continuadas de la compañía en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta.
- i. **Impuesto a la renta-** El gasto de Impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el diferido, Se reconoce en resultados la cantidad a pagar excepto cuando se relacionan con partidas de patrimonio en cuyo caso se reconocen en el patrimonio. El impuesto corriente es el impuesto que se estima pagar al Servicio de Rentas Internas aplicando la tasa tributaria vigente en el periodo fiscal en operaciones continuadas. En cumplimiento de la Primera Disposición transitoria del Código de la Producción, para el ejercicio fiscal 2013, se aplica la tarifa impositiva del 23% sobre la base imponible. El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias deducibles.
- j. **Jubilación patronal, desahucio.** De acuerdo con los Artículos 185 y 188 del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía tiene constituida una provisión para cubrir la jubilación patronal por años de servicio y el desahucio en caso de terminación laboral, Estas provisiones se registran en el pasivo a largo plazo y en el estado de resultados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por una compañía profesional independiente
- k. **Ingresos por venta de bienes de actividades ordinarias:** Son aquellos que proceden en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, por la venta de bienes y servicios prestados a los clientes. Son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando han cumplido las siguientes condiciones:
  - (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes;
  - (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos.
  - (c) Cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- l. **Costo de ventas:** Comprende el costo de los inventarios vendidos y constituye todos los costos derivados de la adquisición de artículos necesarios para su venta.
- m. **Gastos de administración, ventas.** Se registran al valor de adquisición del bien o servicio debidamente documentado, son valores que surgen en las actividades ordinarias de la entidad en relación a las necesidades y giro ordinario del negocio. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos

#### 4. IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO FINANCIERO

La administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración del riesgo, así como por el desarrollo y seguimiento de las políticas de la administración del riesgo de la compañía.

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

Las políticas de administración del riesgo de la compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar el riesgo que deben ser enfrentados por la compañía, fijando límites y controles de riesgo adecuados. Deben ser revisados regularmente las políticas y los sistemas de administración del riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La administración debe monitorear el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo.

En el curso normal de las operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos: Riesgos de Crédito, riesgos de liquidez, y riesgos de mercado.

### **Riesgo de crédito**

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente no cumple con las obligaciones contractuales y se origina en actividades de operación, principalmente en cuentas por cobrar comerciales, depósitos en bancos y otras instituciones financieras.

- **Riesgo de efectivo caja, bancos.-**

Representa exposición al riesgo de crédito por estos activos. Para precautelar estos activos se deben guardar en bancos e instituciones financieras que estén calificados con categoría AAA. La compañía mantiene su efectivo en el Banco Promerica calificado en categoría A, Banco del Austro calificado en la categoría AA. Banco Pichincha y Produbanco ambos calificados en la categoría AAA

- **Riesgo de crédito por cuentas por cobrar.-**

El riesgo relacionado a clientes está de acuerdo a lo establecido en las políticas de la compañía. Se debe establecer límites de crédito a todos los clientes en base a calificaciones externas o de criterios de calificación interna. La calidad de los créditos de clientes debe ser evaluada detalladamente y sus saldos deben ser monitoreados constantemente. La gestión de los créditos tiene por objeto sostener el crecimiento y la rentabilidad de la compañía, mediante la optimización de la utilización de activos, manteniendo los riesgos a un nivel aceptable. Se debe establecer la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales.

La antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre 2013 es el siguiente:

	Valor contable	Por vencer			Hasta 180 días	No Vencidos
		Hasta 30 días	Hasta 60 días	Hasta 90 días		
Al 31 de diciembre de 2013						
Cuentas por cobrar clientes	1.721.864,49	695.814,05	332.049,40	197.023,35	23.489,69	473.488,00
Documentos por cobrar clientes	<u>416.144,06</u>	<u>76.960,17</u>	<u>32.381,32</u>	<u>25.159,66</u>	<u>45.460,32</u>	<u>236.182,59</u>
Total	<u>2.138.008,55</u>	<u>772.774,22</u>	<u>364.430,72</u>	<u>222.183,01</u>	<u>68.950,01</u>	<u>709.670,59</u>

- **Riesgo de liquidez.**

Es el riesgo que la compañía tiene para cumplir sus obligaciones con pasivos financieros, los cuales deben ser liquidados con la entrega de efectivo y otros activos financieros. La compañía debe contar con los recursos suficientes para cumplir con las obligaciones a su vencimiento en condiciones normales, sin incurrir en créditos inaceptables y sin arriesgar su solvencia. La compañía mantiene como política mantener relaciones comerciales con compañías relacionadas con sus administradores por lo que la exposición a este riesgo es mínima.

A continuación se resumen los vencimientos de los pasivos financieros:

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

	Valor	Por vencer				No Vencidos
		Hasta 30 días	Hasta 60 días	Hasta 90 días	Más de 90 días	
Al 31 diciembre 2013	<u>contable</u>	<u>días</u>	<u>días</u>	<u>días</u>	<u>días</u>	
Cuentas por pagar corto plazo	1.791.748,91					
Cuentas por pagar largo plazo	<u>756.468,61</u>					
Total cuentas por pagar proveedores	<u>2.548.217,52</u>	<u>229.485,86</u>	<u>176.817,54</u>	<u>206.273,91</u>	<u>1.084.088,50</u>	<u>851.551,71</u>

- **Riesgo de mercado**

Es el riesgo en los cambios en los precios de mercado, está relacionado con las tasas de cambio y tasa de interés, relacionadas con las actividades de operación y de financiamiento. El objetivo de la administración es controlar que las exposiciones a este riesgo estén dentro de parámetros normales y razonables, así como optimizar su rentabilidad.

- **Riesgo de tasas de interés**

Este riesgo esta asociado a las tasas de interes variable de las obligaciones contraidas por la compania y que por lo mismo generan incertidumbre respecto a los cargos por concepto de intereses y la cuantia de los flujos futuros.

### 5 NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la compañía continuara como un negocio en marcha Las políticas de manejo de sus operaciones, son las de generar operaciones rentables para proporcionar beneficios a los socios, así como mantener una estructura solvente del capital. El objetivo de la compañía respecto a la gestión del capital es de salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha.

El cociente que evalúa la gestión del capital es el siguiente:

	2013	2012
Total patrimonio	<u>1.254.865,14</u>	<u>1.111.348,99</u>
Total activos	<u>5.369.299,40</u>	<u>4.947.888,23</u>
Ratio	<u>23%</u>	<u>22%</u>

### 6 CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de las cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	...
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	2.138.008,55	1.710.326,24
Provisión cuentas incobrables	<u>(95.365,03)</u>	<u>(78.146,19)</u>
Total	<u>2.042.643,52</u>	<u>1.632.180,05</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	78.146,19	61.802,63
Provisión del año	<u>17.218,84</u>	<u>16.343,56</u>
Saldo al fin de año	<u>95.365,03</u>	<u>78.146,19</u>

### 7 INVENTARIOS

Los resúmenes de inventarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Inventario de mercaderías	2.808.747,76	2.959.264,39
Mercaderías en tránsito	<u>713,14</u>	<u>68.296,23</u>
Total	<u>2.809.460,90</u>	<u>3.027.560,62</u>

### 8 IMPUESTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Retenciones en la fuente 1%		51.741,68
Otras cuentas por cobrar	1.700,00	3.241,77
Cuentas por cobrar empleados	583,78	489,18
Garantía en contenedores		600,00
Otros anticipos	22.963,91	8.771,35
Pólizas de seguro	838,89	
Anticipo en proveedores locales	<u>1.455,77</u>	<u>2.349,14</u>
Total	<u>27.542,35</u>	<u>67.193,12</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 9 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los resúmenes de propiedades y equipos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Muebles y enseres	28.370,73	28.370,73
Maquinaria y equipo	8.752,42	8.752,42
Equipo de computación	12.187,23	11.534,08
Vehículos y equipo caminero móvil	<u>222.865,54</u>	<u>192.535,54</u>
Total	272.175,92	241.192,77
Menos: Depreciaciones acumuladas	<u>(150.247,95)</u>	<u>(107.826,72)</u>
Activo fijo, neto	<u>121.927,97</u>	<u>133.366,05</u>

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	241.192,77	285.154,00
(+) Adiciones de activos	37.299,93	7.433,80
(-) Ajuste NIIF bajas de activos		(51.395,03)
(-) Bajas de activos por robo	<u>(6.316,78)</u>	
Total activos	272.175,92	241.192,77
Menos: Depreciaciones acumuladas	<u>(150.247,95)</u>	<u>(107.826,72)</u>
Saldo neto a fin de año	<u>121.927,97</u>	<u>133.366,05</u>

### 10 PRESTAMOS BANCARIOS

Los resúmenes de préstamos bancarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Prestamos banco Promerica	227.129,50	22.439,74
Préstamo del exterior (Austrobank)	<u>2.569,14</u>	<u>137.285,81</u>
Total	<u>229.698,64</u>	<u>159.725,55</u>

### 11 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los resúmenes de las cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Proveedores locales	217.666,76	28.447,64
Proveedores del exterior	<u>1.574.082,15</u>	<u>1.832.237,76</u>
Total	<u>1.791.748,91</u>	<u>1.860.685,40</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 12 PARTICIPACIÓN LABORAL

Los resúmenes de la participación laboral son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Participación laboral	<u>67.720,61</u>	<u>39.690,05</u>
Total	<u>67.720,61</u>	<u>39.690,05</u>

Cálculo de la participación laboral:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación laboral	<u>451.470,75</u>	<u>264.600,36</u>
Participación laboral (15%)	<u>67.720,61</u>	<u>39.690,05</u>

Los movimientos de la provisión para participación laboral fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Saldo a comienzo de año	39.690,05	55.494,84
Provisión del año	67.720,61	39.690,05
Pagos efectuados	<u>(39.690,05)</u>	<u>(55.494,84)</u>
Saldo al fin de año	<u>67.720,61</u>	<u>39.690,05</u>

### 13 IMPUESTO A LA RENTA

Los resúmenes de impuesto a la renta son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Impuesto a la Renta	<u>13.878,09</u>	<u>54.157,96</u>
Total	<u>13.878,09</u>	<u>54.157,96</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

La conciliación tributaria fue como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta y participación laboral	451.470,75	264.600,36
<b>Menos:</b> Participación laboral	<u>67.720,61</u>	<u>39.690,05</u>
Utilidad después de participación laboral	383.750,14	224.910,31
<b>Más:</b> Gastos no deducibles	46.644,61	23.266,31
<u>Deducciones</u>		
(-) Dividendos percibidos exentos	3.490,33	
(-) Pagos a trabajadores con discapacidad.	<u>10.737,06</u>	<u>12.707,21</u>
Utilidad Gravable antes de capitalizaciones	<u>416.167,36</u>	<u>235.469,41</u>
(-) Utilidad a capitalizar (Impuesto a la renta 12%)	<u>50.000,00</u>	
Saldo utilidad gravable (Impuesto a la renta 22%)	<u>366.167,36</u>	
Impuesto a la Renta	86.556,82	<u>54.157,96</u>
(-) Retenciones en la fuente	<u>72.678,79</u>	
(=) Diferencia a pagar	<u>13.878,09</u>	

<sup>1</sup> En cumplimiento de la primera disposición transitoria del Código de la Producción para el ejercicio fiscal 2013 se aplica la tarifa impositiva del 22% y el 12% para la capitalización de utilidades.

Los movimientos de la provisión para Impuesto a la Renta fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Saldo a comienzo de año	54.157,96	54.457,84
Pagos efectuados	(54.157,96)	(54.457,84)
Provisión del año	<u>86.556,82</u>	<u>54.157,96</u>
Saldo al fin de año	<u>86.556,82</u>	<u>54.157,96</u>

### 14 IMPUESTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los resúmenes de impuestos acumulados y otras cuentas por pagar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Impuestos acumulados	15.899,75	14.210,29
Beneficios sociales	36.217,32	7.786,45
Obligaciones con empleados	177.232,38	148.053,85
Cuentas por pagar accionistas	33.280,28	148.654,00
Anticipo clientes	415.884,69	763.033,66
Otras cuentas por pagar	16.263,49	61.350,73
Varias cuentas por pagar corto plazo	<u>119.567,84</u>	<u>83.723,46</u>
Total	<u>814.345,75</u>	<u>1.226.812,44</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### 15 PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO

Los resúmenes de préstamos bancarios largo plazo son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Préstamo Banco PROMERICA L/P	119.177,37	141.981,84
Préstamo AUSTROBANK L/P		<u>122.010,04</u>
Total	<u>119.177,37</u>	<u>263.991,88</u>

### 16 PROVEEDORES DEL EXTERIOR LARGO PLAZO

Los resúmenes de proveedores del exterior largo plazo son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Proveedores del exterior largo plazo	<u>756.468,61</u>	
Total	<u>756.468,61</u>	<u>0.00</u>

### 17 PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Mediante Resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tengan derecho a la jubilación patronal. De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). En los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestado en la misma empresa o empleador .

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento del Registro Oficial No 359, se publicó la reforma al Art. 219 del Código de Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales de pensiones jubilares

Al 31 de diciembre del 2013, Casa Comercial Almeida Cía. Ltda., tiene registrada una provisión para jubilación patronal y desahucio sustentada en un estudio actuarial preparado por la compañía ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA., de la siguiente manera:

- Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de jubilación de 2 trabajadores
- Una reserva por obligaciones en curso para atender el pago de jubilación patronal y desahucio de 8 trabajadores con más de 10 años de tiempo de servicio
- Una reserva por obligaciones adquiridas para atender el pago de jubilación patronal y desahucio de 22 trabajadores de menos de 10 años de tiempo de servicio.

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

Los resúmenes de jubilación patronal y desahucio son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Provisión jubilación patronal	271.115,93	231.475,96
Provisión desahucio	<u>50.280,35</u>	<u>                    </u>
Total	<u>321.396,28</u>	<u>231.475,96</u>

Los movimientos de la provisión para jubilación y desahucio fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo del año	231.475,96	259.972,69
Provisiones del año	103.043,25	92.281,90
Pagos efectuados	<u>(13.122,93)</u>	<u>(120.778,63)</u>
Saldos a fin de año	<u>321.396,28</u>	<u>231.475,96</u>

### 18 PATRIMONIO

#### Capital social

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social de la compañía está conformado por 200.000 participaciones con un valor nominal unitario de US\$ 1,00 (UNO), totalmente pagadas

#### Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que para las compañías limitadas, por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad (Art. 109. Ley codificada de la Ley de Compañías)

#### Reserva facultativa

Reserva especial - La Ley de Compañías establece que el estatuto o la Junta General podrán acordar la formación de una reserva especial para proveer situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje previsto como reserva legal. De los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un 50% para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la Junta General. (Art. 297. Ley codificada de la Ley de Compañías)

#### Reserva de capital

Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución SC.ICI.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre del 2011, establece que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, deben registrarse en el Patrimonio de la compañía en una cuenta separada de los resultados acumulados, denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF". El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por los resultados acumulados y las del último ejercicio económico concluido. El saldo acreedor de esta cuenta no podrá ser distribuido entre los socios.

Los resúmenes de los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Primera vez NIIF activos fijos	<u>18.706,52</u>	<u>18.706,52</u>
Total	<u>18.706,52</u>	<u>18.706,52</u>

## **19 COSTO DE VENTAS**

Los resúmenes del costo de ventas son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Inventario inicial de mercadería	2.959.264,39	2.829.921,34
Compras locales	187.605,57	
Importaciones	<u>5.024.823,66</u>	<u>3.976.045,23</u>
Inventario disponible para la venta	8.171.693,62	6.805.966,57
Inventario final de mercadería	<u>(2.808.747,76)</u>	<u>(2.959.264,39)</u>
Total	<u>5.362.945,86</u>	<u>3.846.702,18</u>

## **20 INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES**

Los resúmenes de ingresos (gastos) no operacionales son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en US dólares)	
Intereses recibidos	6.703,17	7.952,24
Diferencia de cambio		19.081,34
Intereses financieros	0,27	
Otras rentas no gravadas	3.490,33	
Otras rentas	<u>2.654,15</u>	<u>167,14</u>
Total	<u>12.847,92</u>	<u>27.200,72</u>

## Notas a los estados financieros (Continuación...)

### **21 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

De conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010. Registro Oficial 498 del 31 de diciembre de 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías y complementada con la Resolución No. SC.DS.G. 09.006. Registro Oficial. Suplemento No. 94 del 23 de diciembre de 2009. la compañía Casa Comercial Almeida Cía. Ltda., implementa en su contabilidad las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del 1 de enero de 2012, y realiza los ajustes de transición del ejercicio económico de 2011.

### **22 HECHOS RELEVANTES**

Durante el año 2013, Casa Comercial Almeida Cía. Ltda., no registra ningún hecho relevante.

### **23 RECLASIFICACIÓN DE CIFRAS**

Ciertas cifras de los estados financieros del 2012, fueron reclasificadas para hacerlas comparables con las cifras del 2013.

### **24 HECHOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha del informe del auditor independiente, no se produjo cambios que afecten el activo, pasivo y patrimonio, que en opinión de la administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.

---