

ANDESTRADING CIA.LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de Diciembre del 2014
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

1.1 Objeto Social de la Compañía.

Venta al por mayor y menor de todo tipo de ropa deportiva y complementos

1.2 Dirección

Veintimilla E5-13 y Juan León Mera

1.3 Número de Empleados

ANDESTRADING CI.LTDA., para realizar sus operaciones al 31 de diciembre del 2014 tiene 13 empleados (4 Administrativos y 9 Ventas)

2. BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación de los estados financieros proforma

Los presentes Estados Financieros ANDESTRADING CIA.LTA., por el mes terminado el 31 de diciembre de 2014 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2011.

2.2 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros, es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

2.3 Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros no consolidados y como no corriente, los mayores a ese período.

2.5 Efectivos y equivalentes de efectivo

El efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el disponible y el saldo de depósitos a la vista. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera no consolidado.

2.6 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

2.7 Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

2.8 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada

linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos	20%

2.9 Activos financieros

Todos 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.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Los Documentos y Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

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.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión

Baja en cuentas de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del mismo. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la

propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero.

2.10 Deterioro del valor de los activos no financieros

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.11 Pasivos financieros

Los pasivos financieros 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.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 40 días.

Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expira, cancela o cumple sus obligaciones.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

2.13 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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos corrientes y diferidos

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

2.14 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de los servicios generados por las actividades comerciales, neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Servicios - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

2.15 Costo de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

2.16 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.17 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

3. EFECTIVO

El efectivo en el Estado de Situación Financiera comprende el disponible y el saldo en depósitos a la vista.

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por efectivo se forman de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Caja Chica		333,51
Banco de Guayaquil		3,794.55
Banco del Pichincha		1,383.75
Banco del Pacífico		99.71
		<u>5,611.52</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
4.1 Documentos Y Cuentas Por Cobrar No Relacionados		6,764.10
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-710.70
4.2 Documentos y Cuentas por cobrar Relacionados (Intermaq)		5,861.31
4.3 Otras cuentas por cobrar No Relacionados		18,990.61
		<u>30,905.32</u>

4.1 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Clientes		6,764.10
Menos - provisión para cuentas incobrables		(710.70)
		<u>6,053.40</u>

El movimiento de la cuenta provisión para cuentas incobrables, por el mes terminado al 31 de diciembre de 2014, fueron como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Saldo al inicio del año 2014	-710.70
Provisiones 2014	0.00
	<u>-710.70</u>

4.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta por cobrar relacionada a Intermaq es de \$5861.31

4.3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta otras cuentas por cobrar relacionadas, se componen de la siguiente manera:

<u>Nombres</u>	<u>2014</u>
Garantías de Arriendo de Locales	11,650.00
Liquidación Tarjetas de Crédito	7,340.61
	<u>18,990.61</u>

5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta de inventarios, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Inventarios Comprado a 3eros (Prod.Terminado y M)	234,416.29
Inventario de Insumos de Confección	17,168.54
Inventario Producto en Proceso	1,213.97
Importaciones en Tránsito	5,838.00
	<u>258,636.80</u>

6 SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta servicios y otros pagos por anticipado, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
6.1 Anticipo Proveedores Locales	648.00
6.2 Anticipo Proveedores Exterior	3,050.00
6.2 Anticipo Empleados	77.32
	<u>3,775.32</u>

7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, los impuestos corrientes, se componen de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
<u>CREDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO RENTA)</u>	
Crédito Tributario IVA	8,355.63
Crédito Tributario IMPTO RENTA	13,252.86
	<u>21,608.49</u>

8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta propiedad planta y equipo se compone de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
8.1. Propiedad, Planta y Equipo	104,762.22
8.2. Depreciación Acumulada Activos Fijos	-60,900.73
	<u>43,861.49</u>

8.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía dispone de los siguientes activos de PP&E:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Vehículos	54,454.46
Equipo de Computación	9,422.57
Muebles y Enseres	33,014.82
Maquinaria y Equipo	7,870.37
	<u>104,762.22</u>

8.2 (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Depreciación Acumulada al 31 de diciembre 2013 de los activos PP&E es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>
Depreciación Acumulada Vehículos	38,118.12
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	6,202.28
Depreciación Acumulada Muebles y enseres	13,021.86
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	3,558.47
	<u>60,900.73</u>

9 ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre del 2014, los activos intangibles se forman de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
9.1 Activos Intangibles	16,279.11
9.2 Amort. Acum. Activos Intangibles	-8,762.28
	<u>7,516.83</u>

9.1 ACTIVO INTANGIBLE

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía dispone de los siguientes activos intangibles:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Concesiones Local el Bosque	10,000.00
Licencias Software ICG	6,279.11
	<u>16,279.11</u>

9.2 (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTNAGIBLES

La Amortización Acumulada al 31 de diciembre 2014 de los activos intangibles es la siguiente:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Amortización Acum. Concesiones Local el Bosque	4,444.45
Amortización Acum. Licencias Software ICG	4,317.83
	<u>8,762.28</u>

10 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2014, los activos por impuestos diferidos están constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Activos por Impuestos Diferidos-Jubilación Patronal	284.75
	<u>284.75</u>

Nota(a). Corresponde principalmente a las provisiones por Jubilación Patronal de los empleados de menos de 10 años en la compañía, que según la Ley de Régimen Tributario Interno no son deducibles del impuesto a la renta.

11 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014, los proveedores locales y del exterior estaban constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Proveedores Locales	37,499.24
Proveedores del Exterior	126,309.56
	<u>163,808.80</u>

12 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014, las obligaciones con Instituciones Financieras se detallan de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Tarjeta de Crédito VISA Guayaquil	18,311.60
Tarjeta de Crédito VISA Pichincha	3,218.31
Préstamo Corriente Bco. Pichincha	14,217.99
Préstamo Corriente Bco. Guayaquil	33,485.07
	<u>69,232.97</u>

13 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
13.1 Con el IEES	1,280.75
13.2 Por Beneficios de Ley a los Empleados	6,737.37
	<u>8,018.12</u>

13.1 CON EL IEES

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta obligaciones con el IEES por pagar, estaba constituida de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Aporte personal por pagar	558.32
Aporte patronal por pagar	722.43
	<u>1,280.75</u>

13.2 POR BENEFICIOS DE LEY A LOS EMPLEADOS

Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2014, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Provisión Décimo Tercero	482.65
Provisión Décimo Cuarto	1663.17
Nómina por Pagar	4,591.55
	<u>6,737.37</u>

14 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2014, otros pasivos financieros están constituidos de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
14.1 Préstamos de terceros: Javier Game	10,000.00
	<u>10,000.00</u>

15 ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta anticipo clientes se detalla de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Anticipo Clientes	8,739.00
	<u>8,739.00</u>

16 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta de pasivos corrientes se detalla de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Con Accionistas	5,037.08
• Santiago Game	3,059.18
• Sonia Guzmán	1,977.90
Otras Cuentas por Pagar	2,221.79
• Otras cuentas por pagar	2,221.79
	<u>7,258.87</u>

17 PASIVO NO CORRIENTE

17.1 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014, las obligaciones con instituciones financieras a largo plazo están constituidas de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Préstamo Bco. Guayaquil	7,079.13
	<u>7,079.13</u>

18 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

18.1 JUBILACIÓN PATRONAL

Al 31 de diciembre del 2014, la provisión Jubilación Patronal está constituida de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Provisión Jubilación Patronal	3,281.00
	<u>3,281.00</u>

19 CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

<u>Socios</u>	<u>No. Participaciones</u>	<u>Importe del capital</u>
Santiago Game	66%	264.00
Sonia Guzmán	30%	120.00
Mauricio Reinoso	4%	16.00
		<u>400.00</u>

20 RESERVAS

Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

21 PÉRDIDAS ACUMULADAS

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de Aplicación del Impuesto a la Renta, permite amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes, a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año.

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

22 PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Hasta el 31 de diciembre de 2011, ANDESTRADING CIA. LTDA., ha preparado sus estados financieros de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La Compañía adoptó las NIIF en forma integral a partir del ejercicio 2012, para lo cual se ha aplicado la NIIF 1 “Adopción por Primera Vez de la Normas Internacionales de información Financiera” en la determinación de los balances de apertura al 1° de enero de 2012, fecha de transición a las NIIF.

La aplicación de la NIIF 1 implica la aplicación retroactiva de todas las normas NIIF al 1° de enero de 2011, incluyendo ciertas excepciones obligatorias y exenciones opcionales definidas por la norma. Adicionalmente, la norma requiere la presentación de conciliaciones del patrimonio y los resultados entre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) reportados públicamente y las NIIF de la apertura y ejercicio de transición.

Conciliaciones entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en el patrimonio y los resultados de la Compañía.

A. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO

CONCILIACIÓN PATRIMONIO AÑO 2011 BAJO NIIF		
	PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	61,651.15
1	Cuentas por Cobrar	(6,082.93)
2	Jubilación Patronal	(1,186.46)
3	Impuesto Diferido – Jubilación Patronal	284.75
4	Cuentas por pagar	2,451.21
5	Gastos de Constitución	(231.52)
6	Beneficios a empleados	212.49
7	Inventarios	125,396.93
	PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	182,495.62

B. ANTECEDENTES:

Mediante la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías dispone la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para las compañías bajo su control y vigilancia.

En el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de dicha resolución se señala que se aplicará a partir del 1 de enero del 2012.

Adicionalmente estipula lo siguiente: “Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2012.”

En el año 2011, la consultora en coordinación con el personal de la ANDESTRADING CIA.LTDA., elaboró el Proyecto de Convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitiendo el Informe Etapa de Diagnóstico, en el que se resumen los principales impactos en los reportes financieros, sistemas informáticos y procesos de ANDESTRADING CIA.LTDA.; se adjuntó el Plan de Capacitación y el listado de participantes al evento y el Plan de Implementación.

Para el registro de los ajustes efectuados a ser contabilizados en el 2012, el Departamento de Contabilidad de la Empresa elaborará el siguiente informe que contiene la conciliación del patrimonio con los impactos contables que deben ser sometidos a la aprobación de la Junta General de Accionistas para cumplir con el objetivo de presentar Estados Financieros bajo NIIF.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.

C. IMPACTOS FINANCIEROS

En la etapa de diagnóstico se determinaron los siguientes impactos financieros:

1. Provisión Jubilación Patronal
2. Impuesto Diferido
3. Activos y Pasivos Financieros
4. Activos Intangibles
5. Inventario

1. PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL

El Estudio matemático actuarial por Jubilación Patronal realizado por la Compañía fue al amparo de lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano, que hacen referencia al

monto de los beneficios definidos para los trabajadores por concepto de jubilación patronal; este estudio fue realizado por la firma ACTUARIA, para los años 2012 y 2013. Los resultados obtenidos del informe de la firma ocasionaron impacto sobre el patrimonio por adopción de NIIF por primera vez.

2. IMPUESTOS DIFERIDOS

Se determinó que el principal impacto por impuesto diferido que afecta los Estados Financieros de la compañía es el relacionado por las reservas por Jubilación Patronal que no son consideradas como deducibles del Impuesto a la Renta, ya que la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que serán solo deducibles las reservas de aquellos empleados que superen los 10 años de servicio en la Compañía.

3. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Se determinan impactos por Activos y Pasivos Financieros los activos y pasivos que no cumplen las siguientes condiciones, de acuerdo a las NIIF:

- Los activos son recursos controlados por una entidad como resultado de sucesos pasados del que se espera obtener beneficios económicos futuros:
- Los pasivos son obligaciones presentes originadas en un evento pasado que se espera que resulten en un egreso de recursos;
- Para que un activo (cuenta por cobrar, cuenta por liquidar deudora, etc) o un pasivo (cuenta por pagar, cuenta por liquidar acreedora, etc.), sea reconocido en un estado financiero, éste debe manejarse bajo criterios de reconocimiento, los cuales se pueden determinar de la siguiente manera:

Políticas de reconocimiento:

Lineamientos posibles en función de la práctica profesional:

- | | |
|---------------------------------|---------|
| ▶ Virtualmente cierto: | > = 90% |
| ▶ Probable (gran probabilidad): | > = 50% |
| ▶ Posible: | < = 50% |
| ▶ Remoto: | < = 10% |

4. ACTIVOS INTANGIBLES

Dentro del Grupo de Cargos Diferidos la Compañía tiene registrado Gastos de Constitución, según lo establecido por la NIC 38 – Activos Intangibles, en lo referente a su reconocimiento establece que mismo se reconocerá en un estado financiero cuando:

- ▶ Permita la generación de ingresos futuros
- ▶ El costo del activo pueda medirse en forma fiable

Un activo intangible se valorará inicialmente por su costo.

5. INVENTARIOS

Los inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso ordinario del negocio,
- En proceso de producción para su venta, o
- En forma de materias primas o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Las existencias se valoran a su costo de adquisición o valor neto realizable, el menor de los dos.

Se deben registrar al valor neto realizable si los costos de las existencias no son recuperables

- Daños
- Obsolescencia
- Reducción del precio de mercado
- Aumento no previsto de costos estimados de finalización o venta

Los impactos cuantificados han sido considerando que el inventario inicial, no se encontraba adecuadamente valorado y que al momento de efectuar toma física valorada estableció diferencias las mismas que presentaron un impacto a su saldo inicial.

D. CONCLUSIÓN

De acuerdo a lo establecido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, en el Artículo Segundo: “Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2011, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2012.”

Se sugiere al Directorio y a la Junta de Accionistas, la aprobación de este informe que contiene los impactos de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIFF, cuyo efecto en el Patrimonio de los Accionistas al 31 de diciembre del 2012, es de US\$120,844.47.

23 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2014, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Venta de bienes		652,372.03
Otros Ingresos		3,760.11
		<u>656,132.14</u>

Al 31 de diciembre del 2014, las ventas por sucursales están constituidas de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Venta Oficina		236,700.37
Venta de Mariscal		185,663.98
Venta Columbia		145,710.35
Venta El Bosque		96,502.06
(-) Facturas de Autoconsumo		-12,204.73
		<u>652,372.03</u>

Al 31 de diciembre del 2014, otros ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Otros Ingresos ordinarios		3,760.11
		<u>3,760.11</u>

24 COSTOS Y GASTOS

GASTOS:

Al 31 de diciembre del 2014, los gastos estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>Detalle</u>	<u>2014</u>
Costo de ventas y Producción		342,639.36
Gastos Administrativos		129,760.55
Gastos Ventas		163,833.09
Gastos Financieros		31,235.06
Gastos No Deducibles		21,455.17
		<u>688,923.23</u>

25 SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las transacciones entre ANDESTRADING CIA.LTDA., y sus subsidiarias corresponden a operaciones habituales en cuanto a su objeto social y condiciones.

Los saldos no presentan fecha de vencimiento y vigencia con costo asociados a los mismos.