

INTRODUCCION

Esta Información ha sido preparada sobre la base de todas las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y las Interpretaciones del Comité Permanente de Interpretación (SIC's) y del Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) efectivas para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 y; que no han sido auditadas.

Desde el momento de su constitución, al entidad TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A. ha presentado sus estados financieros en conformidad con las NEC¹, Para el año finalizado el 31 de diciembre 2011, también elaboro sus estados financieros de acuerdo con los requerimientos de las NIIF para Pymes, pero aquellos estados financieros no incluían cifras comparativas ni declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes.

Los estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre 2013 cumplen con las NIFF para las Pymes. Por lo tanto, esos estados financieros incluyen cifras comparativas para 2011 y una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF para las Pymes.

El conjunto completo de estados financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre 2012 constituye los primeros estados financieros que cumplen con las NIIF para las Pymes. En 2012 la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las Pymes. La Sección 35 se aplica, y la fecha de transición es el 1 de enero 2011.

La entidad incluye una declaración explícita y sin reservas de cumplimientos con las NIIF para las Pymes en las notas a los estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre 2012.

Presentación.-

Esta información ha sido preparada bajo las normas y principios conocidos hasta la fecha y bajo la asunción de que las NIIF's en vigor a día de hoy serán las mismas que las adoptadas para preparar los Estados Financieros Consolidados del ejercicio 2012 y en consecuencia no representan una reconciliación completa y definitiva de esta normativa.

¹ Normas Ecuatorianas de Contabilidad

No Auditados.-

Esta información Financiera es una aproximación cuantitativa, no definitiva y sujeta a posibles modificaciones futuras.

Marco Legal del proceso de adopción NIIF

Aplicaran la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución²:

“Art. 1.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferiores a CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores.

Se consideraran como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.”

Por cuanto la compañía TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A.; se acoge a la “Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES”, NIIFs para las Pymes.

Proceso de adaptación NIIF en TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A.

- Proceso de adaptación iniciado en enero 2012
- Colaboración de la etapa de transición de una firma externa especializada en procesos de conversión a NIIF.

² Resolución No SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01

- Los auditores no han llevado una revisión de los datos y estados financieros preparados sobre las NIIF's en vigencia a la fecha. Esta revisión no cuenta con una auditoria de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.
- La información interna 2012 de TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A.; esta elaborada bajo NIIF's.

“Los estados financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre 2012 cumplen con los requerimientos detallados en las NIIF para las Pymes. Por lo tanto la entidad se clasifica como una entidad que adopta por primera vez las NIIF para las Pymes en sus estados financieros del 31 de diciembre 2012”.

En el 2011, la administración de la entidad TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A., decide adoptar NIIF para las Pymes para el año financiero que finaliza el 31 de diciembre 2012. Hasta ese momento la entidad había continuado presentado sus estados financieros de acuerdo con las NEC, NIC³ y PCGA⁴.

Los estados financieros de la entidad para el año finalizado el 31 de diciembre de 2013 constituyen los primeros estados financieros de la entidad que cumplen con la NIIF para las PYMES. Esos estados financieros incluyen información comparativa tanto para 2011 como para 2012 y una declaración explícita de cumplimiento con la NIIF para las PYMES.

La fecha de transición a la NIIF para las PYMES de la entidad es el 1 de enero de 2011: el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

Reconocimiento de Activos y Pasivos

Los primeros estados financieros de la entidad cumplen con la NIIF para las PYMES se presentan para el año finalizado el 31 de diciembre de 2012. Esos estados financieros incluyen solo un año de información comparativa (es decir, 2011).

No se presentan algún hecho relevante salvo la reclasificación e identificación de cuenta mal aplicada entre partida de pasivo y patrimonio y su conciliación es como sigue....:

³ Normas Internacionales de Contabilidad

⁴ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

La siguiente conciliación del patrimonio al 1 de enero 2012 (fecha de transición a la NIIF para las PYMES)

Expresado en dólares americanos

Notas	Marco de Informacion Financiera Anterior	Efecto de la Transición a las NIIFs para la Pymes	NIIF para la Pymes
1 Efectivos y Equivalentes de Efectivo	40,367.48		40,367.48
2 Otros Activos	1,617.05		1,617.05
Activos Totales	41,984.53		41,984.53
3 Obligaciones corriente	1,617.05		1,617.05
4 Otras obligaciones con el accionista	49,200.00	(49,200.00)	-
Pasivos Totales	50,817.05		1,617.05
5 Capital Social	800.00		800.00
6 Aportes Futuras Capitalizaciones		49,200.00	49,200.00
7 Superavit	39,966.98		39,966.98
8 Perdidas Acumuladas	(47,982.45)		(47,982.45)
Resultado	(1,617.05)		(1,617.05)
Patrimonio Total	(8,832.52)		40,367.48

Notas:

1.- Según NIIF Pymes los valores correspondientes a disponibles menores a 90 días se representara en la cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, la entidad al inicio de transición presenta \$ 40,367.48

2.- Otros activos no corrientes corresponden a valores que no forman parte de una disponibilidad inmediata en la cual se detalla:

- Créditos con la administración tributaria

3.- Obligaciones corriente el valor al inicio de transición el cual se debe cancelar dentro del mismo periodo.

4.- Las obligaciones con el accionista según NIIF Pymes, estas deben ser clasificadas y revelar en el Patrimonio de la entidad

TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A.

5.- Capital social según estatutos de la empresa el cual nace mediante la constitución de la compañía.

6.- El punto (4) se reclasifica a los aportes futuras capitalizaciones para establecer un valor razonable y forma de presentación acogiendo a la sección 35 de las NIIF para Pymes.

7.- Superávit que la entidad mantiene a ser distribuida según estatutos, control interno y fortalecimiento de la compañía.

8.- Pérdidas Acumuladas al inicio de la transición en el periodo que se presenta.

Alternativas Contables Adoptadas

Decisiones iniciales

Presentación de Estados Financieros NIC 1, Sección 35	TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A. decide:
	Presentar cuenta de resultados por naturaleza
	Preparación de Estados de Flujo de Efectivo a través del Metodo Indirecto

Decisiones posteriores

Políticas contables, cambios en las estimaciones y errores, Sección 10	TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A. decide:
	Elaborar políticas contables, estimaciones y errores
	De acuerdo a procesos establecidos en las transacciones

Inventarios, Sección 13	TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A. decide:
	Determinar por el costo promedio su medición
	Se revelara por costos de adquisicion del producto

Propiedades, Panta y Equipo (PPE), Sección 17	TC & L TRADING COMMERCE AND LOGISTICS S.A. decide:
	Metodo de depreciación mediante linea recta
	El valor a revelar es su saldo en libros
	Su valor en libros es el costo de adquisición y sus componentes

Observaciones Claves

El Patrimonio Neto Inicial atribuible a los accionistas aumenta en un 21.88 % fundamentalmente por el efecto de las reclasificaciones

El Resultado Neto 2011 no mejora ya que no se ha reclasificado el Estado de Resultados Integral.

La aplicación de las NIIF's en principio no afecta a los parámetros básicos del negocio por tanto no debe cambiar:

- La Estrategia de Negocio
- El Valor de Mercado
- La Fortaleza Financiera
- No hay impacto en los futuros Pagos de Impuestos. Los impuestos son pagados de acuerdo a la contabilidad individual (NEC), no según NIIF's.

Atentamente,

CPA Ing. Luis Guayasamin Galarza
Contador Público Autorizado