

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.

ADOPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DEL 2012 Y CONVERSION ESTADOS FINANCIEROS AL INICIO Y FINAL DE LA TRANSICION (AL 2 DE ENERO Y 31 DICIEMBRE DEL 2011).

INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y LA CONVERSIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) AL 2 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE 31 DEL 2011 (INICIO Y FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN)

A los Señores Accionistas
de Comercial Ramirez Cía. Ltda.:

Hemos realizado los Estados Financiero con Norma Internacional Información Financiera para Pequeña y Medianas Entidades (Niif para PYMES) al 31 de Diciembre del 2012, y la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) de Comercial Ramirez Cía. Ltda. al 2 de enero y 31 de diciembre del 2011 (inicio y final de periodo de transición), a fin cumplir con lo establecido en la Resolución No. 08.GDSC.010 de noviembre 20 del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías en la cual resolvió establecer tres grupos de compañías para que de acuerdo a un cronograma implementen obligatoriamente las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Este cronograma empezó el 2 de Enero de 2010 y termina el 2 Enero de 2012. La Compañía debido a sus características de monto de activos, se ubicó en el tercer grupo.

Posteriormente, mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de noviembre 5 de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES implantada por la Comunidad Andina mediante Resolución No. 270 de diciembre 10 del 2008 y resolvió como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores.

La base para la aplicación de las condiciones antes indicadas son los estados financieros anteriores al período de transición.

De acuerdo a la Resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.G.11.010 de octubre 11 del 2011, la Superintendencia de Compañías dispuso que las compañías que califiquen como PYMES adopten la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir de enero 2 del 2012 estableciéndose como período de transición de enero 2 a diciembre 31 del 2011.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES” es un conjunto de normas contables que se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas. Esta norma contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación respecto a las NIIF completas.

Este informe se emite para uso exclusivo de la Administración de Comercial Ramirez Cía. Ltda.
Para cumplir con las disposiciones antes indicadas, por lo tanto, no deberá ser utilizado por otras
personas que no sean las antes mencionadas.

Abril 15, 2013

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DEL 2012 Y
CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES (2011)

CONTENIDO

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 Y 2011

Estado del Resultado Integral al 31 de diciembre del 2012 Y 2011

Estado de cambios en el Patrimonio de los Accionistas al 31 de diciembre del 2012 Y 2011

Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre del 2012 Y 2011

Notas a los estados financieros:

- a) Información general
- b) Bases de presentación de los Estados Financieros
- c) Políticas contables significativas
- d) Efectivo y equivalentes de efectivo
- e) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- f) Inventarios
- g) Propiedad, Planta y Equipo
- h) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- i) Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados
- j) Cuentas por pagar a largo plazo (Institución Financiera y Otros)
- k) Cuentas por pagar a largo plazo (Préstamo Accionista)
- l) Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados
- m) Capital Social
- n) Reservas y Resultados Acumulados
- o) Participación a trabajadores
- p) Impuesto a las ganancias

ANEXOS:

A - Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2010, efectos y exenciones

B – Resumen de ajustes y reclasificaciones de los años 2010, 2011 Y 2012

C – Conciliación del Patrimonio al Inicio del Periodo de Transición

ABREVIATURAS:

NIIF para las Pymes = Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades

NIIF completas = Normas Internacionales de Información Financiera incluyendo las Normas Internacionales de Contabilidad y las Interpretaciones de Comité de Normas Internacionales

NEC = Normas Ecuatorianas de Contabilidad

IVA= Impuesto al Valor Agregado

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.
CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES AL 31 DIC. DEL 2011
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

Cuentas	Notas	Final del periodo de transición				
		NEC	Ajustes y Reclasificaciones 2010	Ajustes y Reclasificaciones 2011	NIIF para las PYMES AÑO 2011	NIIF para las PYMES AÑO 2012
ACTIVOS						
CORRIENTES:						
Efectivo y equivalentes de efectivo	d	126.26			126.26	-
Deudores comerciales y otras cuenta por cobrar	e	16.760.92			16.760.92	12.666.37
Inventarios	f	370.228.81	28.138.23	8.884.65	407.251.69	400.198.30
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		387.115.99	28.138.23	8.884.65	424.138.87	412.864.67
NO CORRIENTES:						
Propiedad, Planta y Equipo	g	8.643.92			8.643.92	6.970.21
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		8.643.92			8.643.92	6.970.21
OTROS INTANGIBLES						
Activos por impuestos diferidos						332.81
TOTAL ACTIVO INTAGIBLES						332.81
TOTAL DE ACTIVOS		395.759.91	28.138.23	8.884.65	432.782.79	420.167.69
PASIVOS						
CORRIENTES:						
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	h	131.967.52	4.989.31	- 144.73	136.812.10	83.549.52
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	i	4.215.79			4.215.79	6.965.57
TOTAL PASIVO CORRIENTE		136.183.31	4.989.31	- 144.73	141.027.89	90.515.09
NO CORRIENTES:						
Obligaciones con Instituc. Financiera L/P	j	37.578.86			37.578.86	-
Préstamo de Accionista	k	167.998.79			167.998.79	167.998.79
Otras cuentas por pagar L/P	j					83.070.85
beneficios a los empleados L/P	l		31.500.72	5.086.28	36.587.00	42.191.00
Pasivo por impuesto diferido	j					332.81
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		205.577.65	31.500.72	5.086.28	242.164.65	293.593.45
TOTAL DE PASIVOS		341.760.96	36.490.03	4.941.55	383.192.54	384.108.54
PATRIMONIO NETO						
Capital	m	600.00			600.00	600.00
Reserva legal	n	59.60			59.60	59.60
Otras reservas	n	41.362.85			41.362.85	41.362.85
Resultados acumulados	n	55.956.02	- 4.989.31	4.989.31	55.956.02	55.956.02
Perdidas & ganancias del ejercicio Acum	n	- 43.979.52		- 1.046.21	- 45.025.73	- 45.025.73
Resultados Acum. Prov. De la Adopción Niif	n			- 3.362.49	- 3.362.49	- 3.362.49
Perdida del ejercicio					-	- 13.531.10
TOTAL DE PATRIMONIO		53.998.95	- 4.989.31	580.61	49.590.25	36.059.15
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		395.759.91	31.500.72	5.522.16	432.782.79	420.167.69

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.

CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES AL 31 DICIEMBRE DEL 2011

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

Cuentas	Final del periodo de transición				NIIF para las PYMES AÑO 2011	NIIF para las PYMES AÑO 2012
	Notas	NEC	Ajustes y Reclasificaciones 2010	Ajustes y Reclasificaciones 2011		
 U.S. dólares.					
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		520.503.11			520.503.11	392.011.05
TOTAL INGRESOS		520.503.11	-	-	520.503.11	392.011.05
COSTO DE VENTAS		427.375.69		- 8.884.65	418.491.04	268.593.71
GANANCIA BRUTA		93.127.42	-	8.884.65	102.012.07	123.417.34
GASTOS					-	
Administración y Ventas		137.106.94		9.930.86	147.037.80	136.948.44
TOTAL		137.106.94	-	9.930.86	147.037.80	136.948.44
UTILIDAD/ PERDIDA ANTES 15% PART. TRAB		- 43.979.52	-	- 1.046.21	- 45.025.73	- 13.531.10
trabajadores e impuesto a las ganancias					-	
15% Participación de Trabajadores	O	-			-	
Utilidad antes del impuesto a la ganancia					-	
Impuesto a las ganancias	P				-	
Utilidad neta					-	

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.
CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES
ESTADO DEL CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

AJUSTES DE NIIF PARA LAS PYMES	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS LEGALES	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC DICIEMBRE 31 DEL 2011							
31 de Diciembre de 2011	600.00	59.60	41.362.85	55.956.02		-43.979.52	53.998.95
CORRECCIONES DE ERROR:							
Detalle ajustes por NIIF:							
Detalle ajustes de NIIF para las PYMES: 2010							
Revisión de los costos en los inventarios					28.138.23		28.138.23
Impuesto a la renta del año 2010				- 4.989.31			- 4.989.31
Jubilación Patronal año 2010					- 26.580.50		- 26.580.50
Desahucio año 2010					- 4.920.22		- 4.920.22
Detalle ajustes de NIIF para las PYMES: 2011							
Impuesto a la renta del año 2010				4.989.31			4.989.31
Impuesto a la renta del año 2011						- 4.844.58	- 4.844.58
Jubilación Patronal						- 3.706.50	- 3.706.50
Desahucio						- 1.379.78	- 1.379.78
Revisión de los costos en los inventarios						8.884.65	8.884.65
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF							
	600.00	59.60	41.362.85	55.956.02	- 3.362.49	-45.025.73	49.590.25

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS - NIIF PARA LAS PYMES (NORMAS INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA) POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERV. LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUM,	RESUL-TADOS ACUMULA-DOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	PERDIDA EJERC. ANTERIORES	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO								
31 de Diciembre de 2012	600.00	59.60	41.362.85	55.956.02	- 3.362.49	- 45.025.73	- 13.531.10	36.059.15
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR								-
								-
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR								-
								-
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								-
								-
CORRECCION DE ERRORES:								-
								-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Aumento (disminución) de capital social								
Aportes para futuras capitalizaciones								
Prima por emisión primaria de acciones								
Dividendos								
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales								
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								
Otros cambios (detallar)								
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								
								-
TOTAL	600.00	59.60	41.362.85	55.956.02	- 3.362.49	- 45.025.73	- 13.531.10	36.059.15

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.
CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

Partidas	NEC	Final del periodo de transición			NIIF PARA PYMES AÑO 2012
		AJUSTE 2010	AJUSTE 2011	NIIF PARA PYMES AÑO 2011	
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en actividades de operación	US\$.....			
Cobro a clientes	520.503.11			520.503.11	392.011.05
Pagos a proveedores, empleados y otros	- 629.951.22			- 629.951.22	- 431.226.80
Interese pagados	- 8.465.96			- 8.465.96	- 4.370.37
Participación a trabajadores	- 2.067.12			- 2.067.12	- 753.73
Impuesto a las ganancias pagada		4.989.31	- 4.989.31	-	
Efectivo y equivalentes de efectivo neto Utilizado de actividades de operación	- 119.981.19	4.989.31	- 4.989.31	- 119.981.19	- 44.339.85
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en actividades de inversión					
Adquisición de propiedad	- 6.297.96			- 6.297.96	- 1.278.40
Efectivo y equivalentes de efectivo neto utilizado en actividades de inversión	- 6.297.96	-	-	- 6.297.96	- 1.278.40
Flujos de efectivo y equivalentes de efectivo en actividades de financiación					
Documentos por pagar a bancos	18.182.36			18.182.36	- 37.578.86
Aumento de obligaciones a largo plazo	107.681.76			107.681.76	83.070.85
Efectivo de efectivo y equivalentes neto proveniente de actividades de financiación	125.864.12	-	-	125.864.12	45.491.99
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo durante el periodo	- 415.03	4.989.31	- 4.989.31	- 415.03	- 126.26
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del periodo	541.29			541.29	126.26
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	126.26			126.26	0.00

(CONTINUA)

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.
CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) (CONTINUACION)

	Final del periodo de transición				
	NEC	AJUSTE 2010	AJUSTE 2011	NIIF PARA PYMES AÑO 2011	NIIF PARA PYMES AÑO 2012
Conciliación entre la utilidad neta y los flujos efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de operación					
	... U.S. dólares ...				
Utilidad neta	- 43.979.52		- 1.046.21	- 45.025.73	- 13.531.10
Ajuste por partidas distintas al efectivo y equivalentes de efectivo:				-	
Depreciación	2.095.97			2.095.97	2.952.11
Provisiones para jubilación patronal, desahucio	-	-	3.706.50	3.706.50	4.173.00
	-	-	1.379.78	1.379.78	1.431.00
				-	
Cambios en activos y pasivos:					
Cuentas por cobrar comerciales	- 6.434.39			- 6.434.39	4.427.36
Intereses por cobrar comerciales	-			-	-
Inventarios	- 18.500.99		- 8.884.65	- 27.385.64	7.053.39
Cuentas por pagar	- 51.643.92	4.989.31	- 4.989.31	- 51.643.92	- 52.841.66
Gastos acumulados	548.78			548.78	2.749.78
Participación de utilidades	- 2.067.12			- 2.067.12	-
Impuesto a la renta por pagar	-		4.844.58	4.844.58	- 753.73
				-	
Total ajustes	- 76.001.67	4.989.31	- 3.943.10	- 74.955.46	- 30.808.75
Efectivo neto utilizado de actividades de operación	- 119.981.19	4.989.31	- 4.989.31	- 119.981.19	- 44.339.85

**COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012, Y 2011
CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES (2011)**

a) INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 27 de septiembre de 1977 bajo la denominación de Comercial Ramírez Cía. Ltda., e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de Febrero de 1978 con un capital suscrito y autorizado US\$600 respectivamente, dividido en 600 acciones con un valor nominal de US\$1 cada acción.

Su objeto principal es la venta al por Mayor y menor de Artículos de Ferretería y como actividad Secundaria es la venta por Mayor y Menor de Motores.

La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, en las calles Cuenca # 214 y Chile del Cantón Guayaquil.

b) BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de Comercial Ramirez Cía. Ltda. Es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

c) POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo – Representa el efectivo disponible y mantenido en una cuenta bancaria medido a su valor nominal.

Propiedades, planta y equipo.- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios 20 por ciento

Instalaciones fijas y equipo 10 al 33.33 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles- Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los inventarios

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones en efectivo y crédito normales, (30 a 45 días) y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Cuentas por pagar.- son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la Contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

Inventarios – Los inventarios de bienes se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Sobregiros y préstamos bancarios- Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Impuesto a las Ganancias – El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (Pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o Cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados (Jubilación Patronal) – El pasivo por obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno ecuatoriano respecto a la Jubilación Patronal para todo el personal de la Compañía incluyendo los Administradores. El costo y la obligación de este beneficio se reconoce durante los periodos de servicio de los empleados usando el método de la unidad de crédito proyectada, que supone una media anual del 4% de incremento salarial, con una rotación de empleados basada en la experiencia reciente de la Compañía, descontados utilizando la tasa de mercado vigente para bonos corporativos de alta calidad emitidos por el Gobierno Nacional. De acuerdo con lo establecido por las disposiciones tributarias vigentes, las provisiones constituidas para Jubilación Patronal requieren que sean sustentadas con un estudio actuarial emitido por un profesional independiente. Los valores que correspondan a provisiones para los empleados superiores a diez años de servicios son considerados como gastos deducibles. Las provisiones para empleados menores a diez años de servicios se consideran como gastos no deducibles en la conciliación tributaria.

d) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012, la cuenta corriente en nuestro Banco local termino en cero debido a los pagos múltiples que se cubrieron a la fecha, en cambio Al 31 de diciembre del 2011 el Efectivo y Equivalente de Efectivo, representa US\$126.26 depositados en una cuenta corriente en un Banco local.

e) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas	Final del periodo de transición				
	NEC	Ajuste y Reclasificación	Ajuste y Reclasificación	NIF para las PYMES AÑO 2011	NIF para las PYMES AÑO 2012
		2010	2011		
		... U.S. dólares.	... U.S. dólares.		
Otras cuentas por cobrar	2.400.00			2.400.00	2.400.00
Créditos tributarios por IVA	3.832.29			3.832.29	-
Crédito. Trib. De años anteriores	5.474.55			5.474.55	5.539.32
Anticipo Renta	4.774.96			4.774.96	4.565.46
Retenciones Recibidas	279.12			279.12	161.59
Total	16.760.92			16.760.92	12.666.37

f) INVENTARIOS

Cuentas	Final del periodo de transición				
	NEC	Ajuste y Reclasificación	Ajuste y Reclasificación	NIF para las PYMES AÑO 2011	NIF para las PYMES AÑO 2012
		2010	2011		
		... U.S. dólares.	... U.S. dólares.		
Inventarios	370.228.81	28.138.23	8.884.65	407.251.69	400.198.30
Total	370.228.81	28.138.23	8.884.65	407.251.69	400.198.30

g) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- Al 31 de diciembre del 2012, la compañía tiene los siguientes activos fijos Muebles y Enseres, y Equipo de Computo por un valor de \$6970.21

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

Muebles y Enseres	U.S. dólares
Saldo neto al comienzo del año	13252.42
Adquisición	-
(-) Depreciación	<u>(9944.35)</u>
saldo neto al final del año	<u>3308.07</u>

Equipo de Computo	U.S. dólares
Saldo neto al comienzo del año	10239.77
Adquisición	1278.40
(-) Depreciación	<u>(7856.03)</u>
saldo neto al final del año 2012	<u>3662.14</u>

- Al 31 de diciembre del 2011, la compañía tiene los siguientes activos fijos Muebles y Enseres, y Equipo de Computo por un valor de \$8643.92

Al 31 de diciembre del 2011, el movimiento de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

Muebles y Enseres	U. S. dólares
Saldo neto al comienzo del año	11409.03
Adquisición	1843.39
(-) Depreciación	<u>(8838.10)</u>
Saldo neto al final del año	<u>4414.32</u>

Equipo de Computo	U. S. dólares
Saldo neto al comienzo del año	5785.20
Adquisición	4454.57
(-) Depreciación	<u>(6010.17)</u>
Saldo neto al final del año 2011	<u>4229.60</u>

h) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuentas	NEC	Final del periodo de transición		NIIF para las PYMES AÑO 2011	NIIF para las PYMES AÑO 2012
		Ajustes y Reclasificaciones	Ajustes y Reclasificaciones		
		2010	2011		
		... U.S. dólares ...			
Proveedores	97.920.45			97.920.45	56277.19
Obligación con Inst. Financiera C/p	27.885.72			27.885.72	12330.49
Retenciones en la Fuente e IVA	796.56			796.56	2412.59
Impuesto a la renta por pagar	-	4.989.31	- 144.73	4.844.58	4090.85
Otras cuentas por pagar	385.76			385.76	400.00
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	4.979.03			4.979.03	8038.4
				-	
Total	131.967.52	4.989.31	-144.73	136.812.10	83.549.52

i) OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Cuentas	NEC	Final del periodo de transición		NIIF para las PYMES AÑO 2011	NIIF para las PYMES AÑO 2012
		Ajuste y Reclasificaciones	Ajuste y Reclasificaciones		
		2010	2011		
		... U.S. dólares ...			
Décima cuarta remuneración	2.733.87			2.733.87	3.388.01
Vacaciones	1.025.42			1.025.42	3.171.00
Décima tercera remuneración	456.50			456.50	406.56
Total	4.215.79	-	-	4.215.79	6.965.57

La compañía al 31 de diciembre del 2012, arrojó pérdidas en sus resultados, por ende no género Participación para los trabajadores.

j) CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Cuentas	Final del periodo de transición			NIIF para las PYMES AÑO 2011	NIIF para las PYMES AÑO 2012
	NEC	Ajuste y Reclasificaciones	Ajuste y Reclasificaciones		
		2010	2011		
		... U.S. dólares ...			
Obligaciones con Instituc. Financiera L/P	37.578.86			37.578.86	-
Otras cuentas por pagar	-	-	-	-	83.070.85
Impuesto corriente Diferido	-	-	-	-	332.81
Total	37.578.86			37.578.86	83.403.66

k) PRÉSTAMO DE ACCIONISTA

Cuentas	Final del periodo de transición			NIIF para las PYMES AÑO 2011	NIIF para las PYMES AÑO 2012
	NEC	Ajuste y Reclasificaciones	Ajuste y Reclasificaciones		
		2010	2011		
		... U.S. dólares ...			
Préstamo de accionista	167.998.79			167.998.79	167.998.79
Total	167.998.79	-	-	167.998.79	167.998.79

l) OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Cuentas	Final del periodo de transición			NIIF para las PYMES AÑO 2011	NIIF para las PYMES AÑO 2012
	NEC	Ajuste y Reclasificaciones	Ajuste y Reclasificaciones		
		2010	2011		
		... U.S. dólares ...			
Jubilación Patronal		26.580.50	3.706.50	30.287.00	34.460.00
Desahucio		4.920.22	1.379.78	6.300.00	7.731.00
Total	-	31.500.72	5.086.28	36.587.00	42.191.00

Al 31 de diciembre del 2012, el movimiento de las provisiones para jubilación patronal y desahucio es como sigue:

	Jubilación patronal	Desahucio
saldo al comienzo del año	30287.00	6300.00
gasto del año	4173.00	1431.00
Saldo al final del año 2012	34460.00	7731.00

m) CAPITALSOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social está constituido por 600 acciones de valor nominal Unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

n) RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad., en cuanto a este ejercicio no se apropiado, debido a que hubo pérdida.

Resultados acumulados - Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES” - Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la “NIIF para las PYMES”, que generaron un saldo Deudor, por ende mi capital disminuyo.

o) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. En este ejercicio contable la compañía tuvo una pérdida por un valor de (\$13531.10 dólares), al 31 de Diciembre del 2012 y una pérdida de (\$43.979,52 dólares), al 31 de Diciembre del 2011

p) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

Las disposiciones tributarias vigentes, establecen entre otros aspectos que si el impuesto a la renta del año es menor que el anticipo calculado, dicho anticipo se convierte en un impuesto mínimo por pagar a Administración Tributaria. En nuestro caso la compañía tuvo pérdida, por ende el anticipo determinado fue de \$ 4090.85 el cual se convirtió como el mínimo a pagar.

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.

CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES

ANEXO A

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

POR EL AÑO TERMINADO AL 2 DE ENERO DEL 2011

(EXPRESADO EN U.S. DÓLARE COMPLETOS)

Cuentas	Asiento	Inicio del período de transición			
		NEC	AJUSTES	RECLASIFI- CACION	NIIF para las PYMES
ACTIVOS			. . . U.S. dólares. .		
CORRIENTES:					
Efectivo y equivalentes de efectivo		541.29			541.29
Deudores comerciales y otras cuenta por cobrar		10.326.53			10.326.53
Inventarios	1	351.727.82	28.138.23		379.866.05
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		362.595.64	28.138.23	-	390.733.87
NO CORRIENTES:					
Propiedad, Planta y Equipo		17.194.23			17.194.23
Deprec. Acum. Propiedad, Planta y Equipo		- 12.752.30			- 12.752.30
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		4.441.93	-	-	4.441.93
TOTAL DE ACTIVOS		367.037.57	28.138.23	-	395.175.80
PASIVOS					
CORRIENTES:					
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	2	183.611.44	4.989.31		188.600.75
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados		5.734.13			5.734.13
TOTAL PASIVO CORRIENTE		189.345.57	4.989.31		194.334.88
NO CORRIENTES:					
Obligaciones con Instituc. Financiera L/P		19.396.50			19.396.50
Préstamo de Accionista		60.317.03			60.317.03
Otras cuentas por pagar L/P					-
beneficios a los empleados L/P	3		31.500.72		31.500.72
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		79.713.53	31.500.72		111.214.25
TOTAL DE PASIVOS		269.059.10	36.490.03		305.549.13
PATRIMONIO NETO					
Capital		600.00			600.00
Reserva legal		59.60			59.60
Otras reservas		41.362.85			41.362.85
Resultados acumulados		44.242.36			44.242.36
Ganancias & Perdidas del ejercicio	2	11.713.66	- 4.989.31		6.724.35
Utilidad por aplicación de NIIF por primera vez	1		28.138.23		28.138.23
Perdida por aplicación de NIIF por primera vez	3		- 31.500.72		- 31.500.72
TOTAL DE PATRIMONIO		97.978.47	- 8.351.80		89.626.67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		367.037.57	28.138.23		395.175.80

Efectos de la aplicación de la NIIF para las PYMES:

En el Anexo C de este informe se incluyen un resumen de los efectos determinados durante la Adopción de la NIIF para las PYMES al inicio del periodo de transición.

Exenciones de la NIIF para las PYMES:

La Compañía utilizó la exención de la contabilización del impuesto diferido en la preparación de los estados Financieros durante el periodo de transición tal como lo establece la Sección 35, Transición a la NIIF para las PYMES, párrafo 50, literal h, consecuentemente no se registró activos y pasivos por impuestos diferidos. Las siguientes exenciones no fueron utilizadas debido a que estas no son aplicables a las operaciones de la entidad y en razón de que no ha realizado estas transacciones durante ejercicios anteriores:

- A) Combinaciones de negocios
- B) Transacciones con pagos basados en acciones
- C) Valor razonable como costo atribuido
- D) Revaluación como costo atribuido
- E) Diferencias de conversión acumuladas
- F) Estados financieros separados
- G) Instrumentos financieros compuestos
- H) Acuerdos de concesión de servicios.
- I) Actividades de extracción
- J) Acuerdos que contienen un arrendamiento
- K) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA. **ANEXO B**
CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES
RESUMEN DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL 2 DE ENERO DEL 2011
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

Cuentas	Debe	Haber	Tipo
1			
Inventario de mercadería	28.138.23		AJU
Utilidades por aplicación de NIIF por primera vez		28.138.23	AJU
Revisión en los costos inventarios- costo incorporado			
2			
Pérdidas & Ganancias del Ejercicio	4.989.31		AJU
Impuesto a la Renta Cía.		4.989.31	AJU
Contabilización del impuesto a la renta del año 2010			
3			
Pérdidas por aplicación de NIIF por primera vez	31.500.72		AJU
Jubilación Patronal por pagar		26.580.50	AJU
Desahucio por pagar		4.920.22	AJU
Contabilización de beneficios de empleados a largo plazo (jubilación patronal y desahucio)			
SUMAN	64.628.26	64.628.26	

ANEXO B

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.
CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES
RESUMEN DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

Cuentas	Debe	Haber	Tipo
1			
Impuesto a la Renta Cía.	4.989.31		AJU
Utilidad Ejercicios Anteriores		4.989.31	AJU
2			
Pérdidas & Ganancias del Ejercicio	4.844.58		AJU
Impuesto a la Renta Cía.		4.844.58	AJU
Contabilización del impuesto a la renta del año 2011			
3			
Pérdidas & Ganancias del Ejercicio	5.086.28		AJU
Jubilación Patronal por pagar		3.706.50	AJU
Desahucio por pagar		1.379.78	AJU
Contabilización de beneficios de empleados a largo plazo (jubilación patronal y desahucio)			
4			
Inventario de mercadería	8.884.65		AJU
Pérdidas & Ganancias del Ejercicio		8.884.65	AJU
Revisión en los costos inventarios			
TOTAL	23.804.82	23.804.82	

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.
RESUMEN DE AJUSTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

AÑO 2012			
1			
Activos por impuestos diferido	332.81		AJU
Pasivo por impuestos diferido		332.81	AJU
Contabilización de AID sobre Jubilación Patronal empleados < 10 TS.			
TOTAL	332.81	332.81	

COMERCIAL RAMIREZ CIA. LTDA.

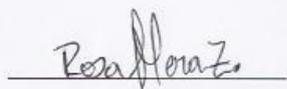
ANEXO C

CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES
 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD
 (NEC) A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y
 MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para las PYMES)
 AL INICIO DEL AÑO DE TRANSICIÓN ENERO 2 DEL 2011
 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

AJUSTES DE NIIF PARA LAS PYMES	CAPITAL SOCIAL	RESERV. LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUM.	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC ENERO 2 DEL 2011							
2 de Enero de 2011	600.00	59.60	41.362.85	44.242.36		11.713.66	97.978.47
CORRECCIONES DE ERROR:							
-							
-							
Detalle ajustes por NIIF:							
Revisión de los costos en los inventarios					28.138.23		28.138.23
Impuesto a la renta del año 2010						- 4.989.31	- 4.989.31
Jubilación Patronal año 2010					-26.580.50		-26.580.50
Desahucio año 2010					- 4.920.22		- 4.920.22
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	600.00	59.60	41.362.85	44.242.36	- 3.362.49	6.724.35	89.626.67



Guido Ramirez Ramirez
Gerente General



Rosa Mera Zambrano
Contadora