

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 EN COMPARATIVO AL AÑO 2013**

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Balance general	3- 4
Estado de resultados	5
Estado de evolución del patrimonio de los accionistas	6
Estados de flujos de efectivo	7- 8
Notas a los estados financieros	9 - 14

Abreviaturas usadas:

US\$,	- Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.
(Quito - Ecuador)

ESTADO DE SITUACION
31 de diciembre del 2014 y 2013

<u>Activos</u>		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activo corriente:			
Bancos (nota 3)	US\$	57,282	2,765
Inversiones			
Inventarios			
Mercaderías (nota 4)		319,031	383,760
Total inventarios		<u>319,031</u>	<u>383,760</u>
Total activo corriente		376,313	386,525
Equipos y mobiliarios		15,850	15,850
Menos depreciación acumulada		<u>15,513</u>	<u>14,045</u>
Total equipos y mobiliarios, neto (nota 5)		337	1,805
Total de Activos	US\$	<u><u>376,650</u></u>	<u><u>388,331</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros


Freddy Villacrés
Gerente General


CPA Diana Nieto
Contadora General

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.
(Quito - Ecuador)

ESTADO DE SITUACION
31 de diciembre del 2014 y 2013

Pasivos y Patrimonio

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Pasivo corriente:		
Cuentas por pagar:		
Proveedores (nota 6)	US\$ 18,257	46,233
Impuestos	2,604	193
Total cuentas por pagar	<u>20,861</u>	<u>46,426</u>
Gastos acumulados por pagar (nota 7)	<u>7,413</u>	<u>4,641</u>
Total pasivo corriente	<u>28,274</u>	<u>51,067</u>
Total pasivos	<u>28,274</u>	<u>51,067</u>
Patrimonio:		
Capital acciones-suscrito 600		
suscritas de US\$1 cada una (nota 9)	600	600
Aportes para Futuras Capitalizaciones (nota 10)	9,019	9,019
Otras reservas	212,333	212,333
Ajustes por efectos de NIFF	-6,385	-6,385
Utilidades (Pérdidas) acumuladas	121,697	105,885
Resultado del Ejercicio	<u>11,112</u>	<u>15,813</u>
Total patrimonio	<u>348,376</u>	<u>337,264</u>
	<u>US\$ 376,650</u>	<u>388,331</u>

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros


Freddy Villacrés
Gerente General


CPA Diana Nieto
Contadora General

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.
(Quito - Ecuador)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013

	2014	2013
Ventas (nota 11)	US\$ 340,945	384,106
Costo de Ventas	164,995	238,807
Utilidad bruta	175,950	145,299
Gastos de operación		
Gastos de administración (nota 12)	159,190	121,449
Total gastos de operación	159,190	121,449
Utilidad en operación	16,760	23,850
Utilidad antes de participación de trabajadores sobre las utilidades e impuesto a la renta	16,760	23,850
Participación trabajadores sobre utilidades	2,514	3,578
Utilidad antes de impuesto a la renta	14,246	20,273
Impuesto a la renta	3,134	4,460
Utilidad neta	US\$ 11,112	15,813

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros


Freddy Villacrés
Gerente General


CPA Diana Nieto
Contadora General

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.
(Quito - Ecuador)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013

		Capital pagado	Aporte para futuras capitalizaciones	Reserva facultativa	Resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIF	Utilidades (Pérdidas) acumuladas	Utilidades (Pérdidas) del ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero del 2013	US\$	600	9,019	212,333	-6,385	105,885		321,451
Transferencia								0
Utilidad neta							15,813	15,813
Saldo al 31 de diciembre del 2013	US\$	600	9,019	212,333	-6,385	105,885	15,813	337,264
Transferencia						15,813	-15,813	0
Utilidad neta							11,112	11,112
Saldo al 31 de diciembre del 2014	US\$	600	9,019	212,333	-6,385	121,697	11,112	348,376

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros


Freddy Villacrés
Gerente General


CPA Diana Nieto
Contador General

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.
(Quito - Ecuador)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013

<u>Aumento (disminución) en efectivo:</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	US\$ 340,945	384,106
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-163,313	-454,831
Otros	-121,449	74,318
Impuesto a la renta pagado	-3,134	-4,460
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	53,049	-867
Flujos de efectivo en las actividades de inversión-		
Otros de muebles y equipos	1,468	0
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	1,468	0
Flujos de efectivo en las actividades de financiamiento-		
Aumento (Disminución) neto en efectivo	54,517	-867
Efectivo al inicio del año	2,765	3,632
Efectivo al final del año	US\$ 57,282	2,765

P A S A N

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.
(Quito - Ecuador)

VIENEN

Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto
por las actividades de operación

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad neta	US\$	16,760	23,850
Partidas de conciliación entre la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación			
Depreciación y amortización		1,468	1,468
Gasto por impuesto a la renta	-	-3,134	-4,460
Gasto por participación de trabajadores		-2,514	-3,578
Total partidas conciliatorias		<u>-4,180</u>	<u>-6,569</u>
Cambios en activos y pasivos:			
Aumento (disminución) en inventarios		64,729	-88,118
(Aumento) disminución en otros activos		0	4,905
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar		-27,976	-17,957
Aumento (Disminución) en beneficios a empleados		2,772	3,045
Aumento (Disminución) en otros pasivos		943	79,977
Total cambios en activos y pasivos		<u>40,469</u>	<u>-18,148</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	US\$	<u>53,049</u>	<u>-867</u>

Las notas adjuntas son parte integrante
de los estados financieros


Freddy Villacres
Gerente General


CPA Diana Nieto
Contadora General

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

COMERCIAL IMPORTADORA VILLAYALA CIA. LTDA.- Fue constituida en Quito-Ecuador en Enero 3 del 1978, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Mayo del 1978.

Su actividad principal es la venta de artículos de ferretería.

2. BASE DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado 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).

Los Estados de Situación Financiera se encuentran expresado en Dólares (US\$).

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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.

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 línea recta.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Instalaciones, maquinaria y equipos, y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

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. 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 activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, 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.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

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.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el código de trabajo.

Al final del cierre del ejercicio se paga el 15% de participación de trabajadores.

Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Costos y Gastos.- Son registrados mediante el método de acumulación o devengado.

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la

Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. **Efectivo y equivalentes al efectivo**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Bancos	56,912	25,688

Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

4.- **Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Inventarios de mercaderías	319,031	383,760

Los saldos de inventarios, representan existencias que están disponibles para la venta en los primeros meses del año 2015. Los inventarios se encuentran libres de gravámenes

5. **Propiedades, plantas y equipos neto**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de propiedades, planta y equipos, neto, fueron como sigue:

<u>Costo</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Total</u>
1 de Enero del 2014	10,150	5,700	15,850
Adiciones	0	0	0
Bajas	0	0	0
31 de Diciembre del 2014	10,150	5,700	15,850
<u>Depreciación acumulada</u>			
1 de Enero del 2014	8,745	5,300	14,045
Adiciones	1,068	400	1,468
Bajas	0	0	0
31 de Diciembre del 2014	9,813	5,700	15,513
Propiedades, plantas y equipos, neto	337	0	337

<u>Costo</u>	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Total</u>
1 de Enero del 2013	10,150	5,700	15,850
Adiciones	0	0	0
Bajas	0	0	0
31 de Diciembre del 2013	10,150	5,700	15,850
<u>Depreciación acumulada</u>			
1 de Enero del 2013	8,277	4,300	12,577
Adiciones	468	1,000	1,468
Bajas	0	0	0
31 de Diciembre del 2013	8,745	5,300	14,045
Propiedades, plantas y equipos, neto	1,405	400	1,805

Durante el año 2014, se registró con cargo a resultados gastos por depreciación de propiedades, planta y equipos por US\$1,468 y en el año 2013 por US\$1,468 respectivamente.

6. Impuestos corrientes por pagar y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2014	2013
Proveedores	18,257	46,233

7. Obligación por beneficios a los empleados

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

<u>Costo</u>	<u>Décimo Tercero</u>	<u>Décimo Cuarto</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Participación de trabajadores</u>	<u>Total</u>
1 de Enero del 2014	343	1,325	2,440	3,578	7,686
Adiciones	4,283	3,201	742	2,514	10,741
Bajas	4,128	3,308		3,578	11,014
31 de Diciembre del 2014	499	1,218	3,182	2,514	7,413

<u>Costo</u>	<u>Décimo Tercero</u>	<u>Décimo Cuarto</u>	<u>Vacaciones</u>	<u>Participación de trabajadores</u>	<u>Total</u>
1 de Enero del 2013	343	1,325	2,440	3,578	7,686
31 de Diciembre del 2013	343	1,325	2,440	3,578	7,686

Durante el año 2014, se registró con cargo a resultados gastos de beneficios sociales US\$10,741 y en el año 2013 por US\$, respectivamente.

8. Impuesto a la renta por pagar

La provisión del impuesto a la renta de la compañía ha sido constituida de acuerdo a la tasa del 22% sobre la utilidad tributable en los años 2014 y 2013. La determinación de la base imponible para los cálculos del impuesto a la renta en esos períodos es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad/Pérdida contable antes de impuesto a la renta	US\$ 14,246	20,273
Impuesto a la renta	3,134	4,460
Menos: Anticipos de impuesto a la renta	4,007	3,603
Mas: Saldo pendiente de pago	2,101	2,333
Menos: Retenciones en la fuente	1,485	2,101
Base imponible para impuesto a la renta/ Pérdidas sujeta amortización	616	1,090
Impuesto a la Renta Causado/ Saldo a favor	616	1,090

9. Capital en acciones

En el año 2014, el capital suscrito es de US\$600.00 el valor nominal de las acciones de US\$. 1.00. Las acciones de la Compañía pertenecen a: Villacrés Ayala Freddy Alexander US\$4.00, Villacrés Ayala Mónica Patricia US\$4.00, Villacrés Fonseca César Enrique US\$588.00; y Villacrés Ayala Cecilia del Pilar US\$4.00.

10. Aportes para Futura Capitalización

Representa aportes realizados por los accionistas en años anteriores por US\$9,019. A la presente fecha del referido informe, se encuentra pendiente la legalización de dichos aportes.

11. **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos son provenientes de la venta de artículos de ferretería.

Durante el año 2014 y 2013, las ventas fueron de:

	US\$	
	2014	2013
Ventas	340,945	384,106

12. **Gastos Generales y de Administración**

Durante el año 2014 y 2013, los gastos generales y de administración fueron los siguientes:

	US\$	
	2014	2013
Gastos Operativos		
Gastos de administración y ventas		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	76,533	58,567
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	15,642	11,615
Beneficios sociales e indemnizaciones	10,667	47,568
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	1,920	2,002
Impuestos, contribuciones y otros	462	0
Depreciaciones propiedades, planta y equipo	1,468	1,468
Otros gastos	52,497	0
Total gastos administrativos y ventas	159,190	121,221
Total gastos	159,671	121,766

13. **APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 18 de febrero del 2015,