

LUIS VILLACIS

CIA.LTDA.

AUDITORIA EXTERNA
DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017

LUIS VILLACIS CIA. LTDA.

INDICE DEL CONTENIDO

**Informe de los Auditores Independientes*

**Estado de Situación Financiera*

**Estado de Resultado Integral*

**Estado de Evolución del Patrimonio*

**Notas de los Estados Financieros*

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de
LUIS VILLACIS CIA. LTDA.

Guayaquil, Ecuador

Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **LUIS VILLACIS CIA. LTDA.**, al 31 de Dic-2017 y los correspondientes estados de resultado integral, evolución del patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la compañía por la preparación y presentación de los Estados Financieros en base a la Norma de Información Financiera. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría que practicamos.

1. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en conjunto. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de **LUIS VILLACIS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Ing. Carlos Humberto Villacis Naranjo
Representante Legal

Ing. Com. Milton Alcivar Pin
Auditor

Guayaquil, Ecuador
31 de marzo del 2018

LUIS VILLACIS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresado en dólares)

<u>2016</u>	<u>2017</u>
Ingresos por Ventas	1.500.460,49
Costo de Ventas	-1.321.416,83
Utilidad Bruta en Ventas	179.043,66
Gastos de Ventas	-1.049.169,22
Utilidad Neta en Ventas	213.268,55
GASTOS OPERACIONALES	
Gastos de Administración	119.930,06
Gastos de Ventas	22.543,04
Total Gastos Operacionales	142.473,10
UTILIDAD OPERACIONAL	36.570,56
Gastos Financieros	3.720,43
Total Gastos Financieros	3.720,43
Utilidad Neta Operacional (Pérdida)	32.850,13
Participación 15% Trabajadores	-4.927,52
Utilidad Gravable (Pérdida)	27.922,61
Impuesto a la Renta Causado	6.142,92
Utilidad Neta (Pérdida)	21.779,69
	21.605,17

LUIS VILLACIS CÍA. LTDA.

	2016	2017	VARIACIÓN
ACTIVO			
CORRIENTE			
Efectivo y equivalente al Efectivo	65.478,56	37.621,09	-27.857,47
Cuentas por cobrar clientes	205.890,45	178.581,65	-27.308,80
Reservas incobrables	-28.145,60	-30.691,20	-2.545,60
Otras cuentas por cobrar	38.591,48	44.206,53	5.615,05
Inventarios	631.847,89	680.890,45	49.042,56
Gastos pagados por (adelantado)	8.600,00	-8.600,00	-8.600,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	922.262,78	910.608,52	-11.654,26
FIJO			
Activo fijo	95.520,49	54.663,93	-40.856,56
Depreciación	-30.464,51	-30.464,51	30.464,51
TOTAL ACTIVOS FIJO	65.055,98	54.663,93	-10.392,05
ACTIVO LARGO PLAZO			
Gastos diferidos	0,00	5.478,56	5.478,56
TOTAL ACTIVO	987.318,76	970.751,01	-16.567,75
PASIVO			
CORRIENTE			
Prestamos bancarios	479.998,05	196.112,32	-283.885,73
Cuentas por pagar	145.058,90	116.365,41	-28.693,49
Documentos por pagar	35.478,23	135.000,00	99.521,77
Otras cuentas por pagar	1.957,14	25.815,97	23.858,83
Retenciones sobre nominas	16.975,60	5.083,57	-11.892,03
Leys sociales por pagar	20.207,09	2.319,05	-17.888,04
Impuestos por pagar	6.142,97	7.201,73	1.058,76
TOTAL PASIVO CORRIENTE	705.817,98	487.898,05	-217.919,93
TOTAL PASIVO DIFERIDO			
Jubilación patronal	62.456,88	3.748,56	-58.708,32
Otros pasivos	0,00	16.130,92	16.130,92
Provisiones no corriente		27.975,60	27.975,60
Otros pasivos no corrientes		67.705,70	67.705,70
Prestamo socios		90.000,00	90.000,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	62.456,88	205.560,78	143.103,90
TOTAL PASIVO	768.274,86	718.833,69	-49.441,17
PATRIMONIO			
Capital social	20.000,00	20.000,00	0,00
Reserva legal	15.561,04	25.257,17	9.696,13
Reserva facultativa		172.769,68	172.769,68
Reserva años anteriores	155.560,25		-155.560,25
Utilidad del ejercicio	27.922,61	33.890,47	5.967,86
TOTAL PATRIMONIO	219.043,90	251.917,32	32.873,42
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	987.318,76	970.751,01	65.746,84

LUIS VILLACIS CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Capital Social		
Saldo al Inicio	20.000,00	20.000,00
Saldo Final	<u>20.000,00</u>	<u>20.000,00</u>
Reserva Legal		
Saldo al Inicio del Año	98.748,23	155.560,25
Transferencias a Reserva Legal	56.812,02	0,00
Saldo Final del año	<u>155.560,25</u>	<u>155.560,25</u>
Utilidad de Años Anteriores		
Utilidad o (Perdida) del Ejercicio	38.993,10	33.890,47
Participación Trabajadores	-4.927,52	-5.083,57
Impuesto a la Renta	-6.142,97	-7.201,73
Reservas	0,00	198.026,85
Saldo al Final del Año	<u>27.922,61</u>	<u>219.632,02</u>

LUIS VILLACIS CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

IDENTIFICACIÓN, OBJETO SOCIAL Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

LUIS VILLACIS CIA. LTDA., (La Compañía), fue constituida en la ciudad de Guayaquil, capital de la provincia del Guayas, República del Ecuador, a los treinta y un días, del mes de octubre, de mil novecientos ochenta y uno, bajo la denominación de LUIS VILLACIS CIA. LTDA.,

El objeto social de la compañía: **VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA**

CAPITAL SOCIAL

La compañía **LUIS VILLACIS CIA. LTDA.,** tiene capital de US\$ 20.000,00 como capital social, divididos en Villacis Naranjo Carlos Humberto 14. 640.00; Villacis Naranjo Segundo Luis 5.360.00.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS

La compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del ejercicio económico 2010, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración.

Base de depreciación y presentación: Por de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la compañía adoptó para el ejercicio 2011, las **Normas Internacionales de Información Financiera**, (NIIF) emitidas por el comité internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la federación internacional de contadores (IFAC). El efecto económico de la adopción del nuevo marco conceptual se registró en el patrimonio el 1 de enero del 2011.

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF): El marco conceptual que utilizó la Compañía desde el periodo 2009 hacia atrás, se basaba en las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), que eran la traducción de las normas internacionales de contabilidad (NIC), vigentes en el año 1999, consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la Compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF) del año 1999. Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2012, han sido preparados sobre las NIIF.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera, aplicables a los periodos que indican el 1 enero del 2010, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la compañía adoptó como periodo de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero del 2011.

LUIS VILLACIS CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

Moneda funcional: los estados financieros adjuntos de la compañía están expresados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000. Consecuentemente, es la moneda oficial utilizada por la compañía.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y el equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, fondo rotativo, depósitos a plazos en entidades bancarias locales y del exterior. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de venta de la empresa.

PROVISION PARA CUENTAS INCORRIBLES

La compañía determina la provisión a razón del 1% anual sobre los créditos concedidos en el ejercicio impositivo, sin que la acumulada exceda el 10% anual, del total de la cartera, según el Art. No. 10, de la Ley Orgánica de Régimen Tributario y sus Reglamentos Internos.

INVENTARIOS

Están valorados al costo promedio, el cual no excede su valor neto realizable, el costo de los productos terminados se determinan tomando como base el costo de producción, y su correspondiente margen de rentabilidad para asumir los respectivos costos y gastos de la empresa.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Para la adaptación a NIIF, se evaluaron los bienes a través de peritos clasificados, según lo permite el párrafo 31 de NIIF 16. El efecto del avalúo, que fue un incremento en el valor neto. Se registró en la cuenta patrimonial, según el párrafo 39 de NIIF 16.

LUIS VILLACIS CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

La depreciación se calcula por el método de línea recta, sobre la base de los años de la vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes:

ACTIVO	PORCENTAJES	AÑOS
Edificios	5	20
Maquinarias y Equipos	10	10
Instalaciones y Moldes	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehículos	20	5
Equipos de Computación	33	3

PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la Legislación Laboral, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan.

IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte dos (22%) sobre su base imponible.

LOS INGRESOS Y GASTOS:

La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Sus costos y gastos son registrados en función del método del devengado y otros conforme con la base legal autorizada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario.

LUIS VILLACIS CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

RESULTADO ACUMULADO NIIF, ADOPCION POR 1era VEZ:

Conforme lo dispuesto la Superintendencia de Compañías, en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril del 2011, en su resolución No. SC.G.ICI.CPA.AIFRS.11.03; LUIS VILLACIS CIA. LTDA., como producto de la implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF) en sus activos y pasivos, procedió a reconocer en el patrimonio de la empresa el saldo de las cuentas de activos y pasivos de Resultados Acumulados, NIIF como reserva NIIF Adición por 1ra Vez. Conforme lo establece la misma norma, los ajustes de la adopción por 1ra vez NIIF, se registrarán en el patrimonio en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por 1ra Vez NIIF, separados de los del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado para aumento de capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales; motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a su participación sobre este excedente. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado únicamente para enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiese.

Luego del análisis correspondiente

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS:

Los estados financieros del ejercicio económico 2017 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2016, conforme lo requieren las NIIF.

PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de veinte mil 00/ 100 dólares de los Estados Unidos de América.

Total			
Villacis Narajo Carlos Humberto	14,640,00	73,20%	
Villacis Narajo Segundo Luis	5,360,00	26,80%	
	20,000,00	100,00%	

LUIS VILLACIS CIA. LTDA.,
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas a la reserva legal, hasta que dicha reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito.- La reserva Legal puede utilizarse para compensar pérdidas o para aumentar el capital, pero solamente puede distribuirse entre los accionistas en caso liquidación de la sociedad.

Ajustes NIFF: En esta cuenta se registran los ajustes por avalúo aplicados a los activos fijos, obsolescencia de inventarios, calificados como los principales criterios al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIFF.

CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y a la fecha de emisión del presente informe no hemos obtenido información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de preparación de los estados financieros (Marzo del 2018 no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

El 20 de Noviembre del 2008 con resolución de la Superintendencia de Compañías N° 08.G.DSC, se estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en remplazo de las Normas Internacionales de Contabilidad (NEC) el que comenzó en el año 2010 y concluye en el 2012.

La compañía **LUIS VILLACIS CIA. LTDA.,** pertenece al tercer grupo NIFF PYMES que en el año 2012 implementó los ajustes por el año de transición.