

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Estado del resultado integral y ganancias acumuladas para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

	Notas	2014	2013
Ingresos de actividades ordinarias	5	5.777.266,64	5.826.937,01
Costo de ventas	6	4.961.038,38	4.452.578,58
Ganancia bruta		816.228,26	1.374.358,43
otros ingresos		0	0
Costos de distribución		0	0
Gastos de administración	6	788.724,78	1.326.620,51
otros gastos		0	0
Costos financieros		0	0
Ganancia antes de impuestos		27.503,48	47.737,92
Gasto por impuestos a las ganancias		0	0
Ganancia del año		27.503,48	47.737,92
Ganancias acumuladas al comienzo del año		0	0
Dividendos		0	0
Ganancias acumuladas al final del año		27.503,48	47.737,92

La empresa **CENTRAL DE DISTRIBUCIONES Y NEGOCIOS DISNEG S.A.** con R.U.C.0992659181001 durante el año 2014 ha tenido operaciones por lo cual surgen de ganancias, se ha optado por presentar un único estado del resultado integral y ganancias acumuladas en lugar de estados separados del resultado integral y cambios en el patrimonio.

**Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014**

	Notas	2014	2013
<b>ACTIVOS</b>			
Activos corrientes			
Efectivo	10	18.962,51	40.033,66
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	7	412.501,25	13.624,25
Inventario		15.621,34	22.961,61
Crédito Tributario		80.466,19	45.244,78
Otros Activos corrientes		0	0
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo		0	0
Activo por impuestos diferidos		0	0
<b>Activos totales</b>		<b>527.551,29</b>	<b>121.864,30</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
Pasivos corrientes			
sobregiros bancarios		0	0
Proveedores corrientes no relacionados locales		457.520,75	48.701,81
Otras cuentas y Doc. Por pagar		5.536,15	0
Prestamos accionistas locales		0	0
Impuestos a la renta por pagar	8	5.143,15	0
Provisión para obligaciones		0	1.469,85
Participación de trabajadores por pagar	8	4.125,52	7.160,69
Otras cuentas y documentos por pagar a L/P		0	7.182,26

Estado de flujos de efectivo consolidado para el año que termina el  
31 de diciembre de 2014

**CENTRAL DE DISTRIBUCIONES Y NEGOCIOS DISNEG S.A**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO INDIRECTO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en U.S.\$)

	2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	
Utilidad del ejercicio	\$ 27.503,48
<b><u>Partidas que no constituyen desembolsos</u></b>	
Depreciación	\$ -
provisión beneficios sociales	\$ (1.469,85)
<b>Efecto neto de la aplicación de la NIIF, por Activos FIJO SUPERAVIT P.P.E.</b>	
<b>Efecto neto de la aplicación de la NIIF, en la Provisión Jubilación Patronal</b>	\$ -
<b>Efecto neto de la aplicación de la NIIF, en la Provisión Desahucio</b>	\$ -
	<hr/>
	\$ 26.033,63
Disminución, Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes No Relacionados Locales	\$ (391.536,73)
Disminución, Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes Relacionados Locales	\$ -
Aumento, Crédito Tributario	\$ (35.221,41)
Otros Activos Corrientes (Activo por Impuesto Diferido)	\$ -
Aumento, Cuentas y Documentos por Pagar Corriente no Relacionados Locales	\$ 408.818,94
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no Corriente	\$ (1.624,54)
<b>Pasivo Acumulado</b>	\$ -
	<hr/>
<b>Efectivo neto, Proveniente en actividades de Operación</b>	<b>\$ 6.469,89</b>
 <b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACITIVIDADES DE INVERSION</b>	
Aumento, Propiedad Planta y Equipo	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ (20.358,78)
<b>Efectivo neto, Utilizado en Acitvidades de Inversión</b>	<b>\$ (20.358,78)</b>
 <b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACITIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Aumentos, Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas Locales a Largo Plazo	\$ (7.182,26)
<b>Efectivo neto, Proveniente en Acitvidades de Financiamiento</b>	<b>\$ (7.182,26)</b>
Disminución del efectivo y sus equivalentes	<hr/> \$ (21.071,15)
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	\$ 40.033,66
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del período</b>	<hr/> <b>\$ 18.962,51</b> <hr/>

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

**1. Información general**

**CENTRAL DE DISTRIBUCIONES Y NEGOCIOS DISNEG S.A.**, es una sociedad radicada en el país A. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es **COOP. LIBERTAD Y CONCIENCIA MZ.1480 SL.20**. Su actividad principal es Servicios de Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipos de Climatización.

**2. Bases de elaboración y políticas 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). Están presentados en las unidades monetarias dólares americanos como principal moneda en el Ecuador.

***Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entregan los bienes 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 cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

***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.

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.

### ***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	5 por ciento
Instalaciones fijas y equipo	10 por ciento
Vehículos	20 por ciento
Muebles y enseres	10 por ciento
Equipos de Computación	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 los nuevos valores.

### ***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 los nuevos valores.

### ***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.

#### **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (Dólares americanos) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### **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 gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la planilla, a excepción de los accionistas, está cubierto por el programa de seguridad social. La empresa no financia esta obligación por anticipado.

El costo y la obligación de la empresa de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

#### **Provisión para obligaciones por garantías**

Todos los bienes de la empresa están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la empresa. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

### **3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

#### **Pagos por largos periodos de servicio**

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

#### **4. Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

#### **5. Ingresos de actividades ordinarias**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>U.S.</b>	<b>U.S.</b>
Ventas de Servicios	5.777.266,64	5.826.937,01

#### **6. Ganancia antes de impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>U.S.</b>	<b>U.S.</b>
Costo de Ventas reconocido como gasto	4.961.038,38	4.452.578,58
Gastos administrativos	788.724,78	1.326.620,51
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>5.749.763,16</b>	<b>5.779.199,09</b>

#### **7. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>U.S.</b>	<b>U.S.</b>
Cuentas y Documentos x cobrar de clientes no relacionados	412.501,25	13.624,25
Otras Cuentas y Doc x cobrar de Clientes Relacionados	0	0
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<b>412.501,25</b>	<b>13.624,25</b>

#### **8. Impuestos Por Pagar Corrientes**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>U.S. \$</b>	<b>U.S. \$</b>
Impuesto a la Renta por Pagar	5.143,15	0
Participación Trabajadores	4.125,52	7.160,69
<b>Total Efectivo y equivalente</b>	<b>9.268,67</b>	<b>7.160,69</b>

### 9. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre se mantienen al cierre del periodo 2.014.

	2014	2013
	U.S. \$	U.S. \$
Capital Suscrito y Pagado	800,00	800,00
<b>Total Capital en Acciones</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>

### 10. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2014	2013
	U.S. \$	U.S. \$
Efectivo en caja	18.962,51	40.033,66
sobregiros	0	0
<b>Total Efectivo y equivalente</b>	<b>18.862,51</b>	<b>40.033,66</b>

### 11. Pasivos contingentes

Durante 2014, el asesor legal de la empresa en estos estados financieros no ha reconocido ninguna provisión.

### 12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

No se muestra ningún, hecho subsecuente después del cierre económico del año 2013 en el estado de situación financiera el 31 de diciembre de 2014.

