

---

# MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE OPINION, JUNTO CON LAS NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(En Dólares de EUA.USD. \$)

---



# MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA

## ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2016

(En Dólares de EUA.USD. \$)

	Páginas Nº
INDICE	2
Opinión e Informe del Auditor Independiente	3 - 4
Estado de Situación Financiera - Activos	5
Estado de Situación Financiera Pasivos y Patrimonio	6
Estado de Resultado Integral	7
Estado de Evolución del Patrimonio	8
Estado de Flujo de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10 – 22

### ABREVIATURAS USADAS:

USD. \$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIAAS	-	Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera Pymes



## INFORME Y/O DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios, Accionistas y Directores de:

# MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA

### Opinión

He auditado los Estados Financieros que se acompañan de **MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, el Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha antes indicada, así como un resumen de las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen y un resultado de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos e importantes, la situación financiera de la Compañía **MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, su desempeño financiero, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado el 31 Diciembre de 2016, de acuerdo con Normas de Internacionales Información Financiera (NIIF PYMES), disposiciones y resoluciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

### Fundamentos de la Opinión

Nuestra Auditoría fue efectuada de acuerdo con **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO (NIAAS)**, y es responsabilidad del Profesional Independiente observar y verificar que tales normas se describan con más detalles en la sección de “**Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros**” de nuestro Informe. Somos Totalmente Independientes de la Compañía **MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades y con otros requisitos éticos, de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una seguridad con base razonable acerca de nuestra opinión de auditoría.

### RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA, CON RESPECTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración y/o Gerencia de la Entidad y/o Compañía, **MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, es responsable de la preparación y presentación fiel y razonable de esos Estados Financieros adjuntos de conformidad con las



nuevas **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF PYMES)**, así como del Control Interno y que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de que los Estados Financieros estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido ya sea como resultado de fraude ù error.

En la preparación de los Estados Financieros la administración es también responsable de evaluar la capacidad de dicha Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo. Los encargados de Gobierno de la Entidad son responsables de supervisar el proceso de presentación de los Informes Financieros de la Compañía

### **RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, Ya sea como resultado de fraude ù error, y emitir un Informe de auditoría que contiene nuestra Opinión. Seguridad razonable es un alto nivel o grado de seguridad, pero no es garantía, de que una Auditoria efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria, siempre va a detectar errores materiales, cuando existan. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios, toman basándose en los Estados Financieros

### **OTROS ASUNTOS RESPECTO A OBLIGACIONES IMPOSITIVAS Y CONTRIBUCIONES**

De Acuerdo a la obligatoriedad de exponer en nuestro examen de Auditoría Financiera respecto de los tributos en general conforme a las Leyes Orgánicas Otras Ordenanzas y demás Contribuciones, dicha obligación se la expone en la Nota N° **16** a los Estados Financieros, donde se explica en detalle que la Compañía, **MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, canceló sus obligaciones de manera puntual y a esa fecha no tenía deuda pendiente alguna con esta imposición.

Guayaquil, abril 23 de **2018**



**CPA. Vicente Roberto Suriaga Sánchez**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**  
**REGISTRO CONTADOR N°23.185**  
**REGISTRO SC- RNAE N° 2-332**

DIRECCIÓN: Guayaquil: General Gómez N° 1828 y José Mascoche  
Teléfonos N° 042370921 Celular 0992046959 0994096629 Casilla N° 09-01-11343  
E-Mail: [suriaga\\_asociados@hotmail.com](mailto:suriaga_asociados@hotmail.com) [suriaga\\_suriaga@hotmail.com](mailto:suriaga_suriaga@hotmail.com)  
GUAYAQUIL - ECUADOR \* SOUTH - AMERICA  
Comprometidos con el engrandecimiento de su Empresa



# MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### ACTIVO

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**


(En Dólares de EUA.USD. \$)

ACTIVO	NOTAS	A DICIEMBRE 31 DE 2016	A DICIEMBRE 31 DE 2017
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>		<b><u>599.952,17</u></b>	<b><u>438.899,57</u></b>
Caja y Bancos	(Nota 3)	111.399,45	36.824,77
Cuentas y Documentos por Cobrar	(Nota 4)	29.303,36	88.482,28
Crédito Tributario	(Nota 5)	9.703,32	26.108,15
Inventarios	(Nota 6)	449.546,04	287.484,37
<b>ACTIVO FIJO:</b>	(Nota 7)	<b><u>410.827,79</u></b>	<b><u>415.863,79</u></b>
Propiedad, Planta y Equipos, (PPE) Al Costo		677.153,14	706.091,72
(-) Depreciación Acumulada		<u>-266.325,35</u>	<u>-290.227,93</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>	(Nota 7A)	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>292.109,14</u></b>
Otros Activos No Corrientes		0,00	292.109,14
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>1.010.779,96</u></b>	<b><u>1.146.872,50</u></b>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.



**SAMUEL ANTONIO CEDEÑO PARRA**  
Representante Legal  
CC N° 0914941364



**ING. BORIS STEVEN DÁVILA GONZALEZ**  
Contador Registro N° 8335  
CC. N° 0930377882



# MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

### PASIVO Y PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(En Dólares de EUA. USD. \$)

PASIVO	NOTAS	A DICIEMBRE 31 DE 2016	A DICIEMBRE 31 DE 2017
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		<b><u>235.552,46</u></b>	<b><u>283.945,75</u></b>
Cuentas y Documentos por Pagar	(Nota 8)	129.336,31	115.593,92
Obligaciones por Pagar	(Nota 9)	56.569,65	87.601,95
Pasivos Acumulados por Pagar	(Nota 10)	49.646,50	80.749,88
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	(Nota 11)	<b><u>518.274,07</u></b>	<b><u>556.397,75</u></b>
Cuentas por Pagar Largo Plazo		270.000,00	270.000,00
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo		<u>248.274,07</u>	<u>286.397,75</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>753.826,53</u></b>	<b><u>840.343,50</u></b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		<b><u>256.953,43</u></b>	<b><u>306.529,00</u></b>
Capital Social Pagado	(Nota 12)	65.000,00	65.000,00
Reserva Legal	(Nota 13)	35.759,63	35.759,63
Otras Reservas	(Nota 14)	35.415,28	35.415,25
Resultados Acumulados	(Nota 15)	89.749,69	120.778,52
Utilidad (Pérdida) Presente Ejercicio	(Nota 15)	<u>31.028,83</u>	<u>49.575,60</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1.010.779,96</u></b>	<b><u>1.146.872,50</u></b>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.



SAMUEL ANTONIO CEDEÑO PARRA  
Representante Legal  
CC N° 0914941364



ING. BORIS STEVEN DÁVILA GONZALEZ  
Contador Registro N° 8335  
CC. N° 0930377882



# MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(En Dólares de EUA.USD. \$)

PASIVO	NOTAS	A DICIEMBRE 31 DE 2016	A DICIEMBRE 31 DE 2017
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		<b><u>235.552,46</u></b>	<b><u>283.945,75</u></b>
Cuentas y Documentos por Pagar	(Nota 8)	129.336,31	115.593,92
Obligaciones por Pagar	(Nota 9)	56.569,65	87.601,95
Pasivos Acumulados por Pagar	(Nota 10)	49.646,50	80.749,88
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	(Nota 11)	<b><u>518.274,07</u></b>	<b><u>556.397,75</u></b>
Cuentas por Pagar Largo Plazo		270.000,00	270.000,00
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo		<u>248.274,07</u>	<u>286.397,75</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>753.826,53</b>	<b>840.343,50</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		<b><u>256.953,43</u></b>	<b><u>306.529,00</u></b>
Capital Social Pagado	(Nota 12)	65.000,00	65.000,00
Reserva Legal	(Nota 13)	35.759,63	35.759,63
Otras Reservas	(Nota 14)	35.415,28	35.415,25
Resultados Acumulados	(Nota 15)	89.749,69	120.778,52
Utilidad (Pérdida) Presente Ejercicio	(Nota 15)	<u>31.028,83</u>	<u>49.575,60</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>1.010.779,96</u></b>	<b><u>1.146.872,50</u></b>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.



**SAMUEL ANTONIO CEDEÑO PARRA**  
Representante Legal  
CC N° 0914941364



**ING. BORIS STEVEN DÁVILA GONZALEZ**  
Contador Registro N° 8335  
CC. N° 0930377882



# MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(En Dólares de EUA. USD. \$)

CONCEPTOS DETALLES	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD (PÉRDIDA) PRESENTE EJERCICIO	TOTALES
Saldos Diciembre 31 2015	65.000,00	35.759,63	35.415,28	50.927,66	60.214,05	247.316,62
Aplicación Utilidades año Anterior				38.822,03	-60.214,05	-21.392,02
Resultado Presente Ejercicio 2016					31.028,83	31.028,83
Saldos Diciembre 31 2016	65.000,00	35.759,63	35.415,28	89.749,69	31.028,83	256.953,43
Aplicación Utilidades año Anterior			-0,03	31.028,83	-31.028,83	-0,03
Resultado Presente Ejercicio 2017					49.575,60	49.575,60
Saldos Diciembre 31 2017	65.000,00	35.759,63	35.415,25	120.778,52	49.575,60	306.529,00

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.



**SAMUEL ANTONIO CEDEÑO PARRA**  
Representante Legal  
CC N° 0914941364



**ING. BORIS STEVEN DÁVILA GONZALEZ**  
Contador Registro N° 8335  
CC. N° 0930377882





# MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON LA CAJA NETA PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(En Dólares de EUA. USD. \$)

DETALLES	A DICIEMBRE 31 DE 2016	A DICIEMBRE 31 DE 2017
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo Recibido de Clientes	-11.298,18	-59.178,82
Otros Pagos por Impuesto	137.160,48	-24.323,71
Pagos por Compras de Inventarios	0,00	162.061,67
Pagado a Proveedores	-25.500,92	-13.742,39
Otras Obligaciones Adquiridas	-30.776,58	31.032,30
Pasivos Acumulados por Pagar	-10.887,56	54.794,08
Otras Aplicaciones Efectuadas en Pagos	-178.728,87	-37.794,08
<b>Efectivo Desembolsado Actividades de Operación:</b>	<b>-120.031,63</b>	<b>112.849,05</b>
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Otras Adquisiciones de Activos Corrientes	0,00	0,00
<b>Efectivo Desembolsado Actividades de Inversión:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUJO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Obligaciones por Pagar a L/Plazo	43.332,21	-37.944,77
<b>Efectivo Desembolsado Actividades Financiamiento:</b>	<b>43.332,21</b>	<b>-37.944,77</b>
<b>Aumento (Disminución) del Flujo de Efectivo:</b>	<b>-76.699,42</b>	<b>74.904,28</b>
<b>Efectivo al Inicio del Año:</b>	<b>34.700,03</b>	<b>111.399,45</b>
<b>Saldo de Efectivo al Final:</b>	<b>111.399,45</b>	<b>36.495,17</b>
<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON LA CAJA NETA</b>		
<b>Proveniente de las Actividades de Operación</b>		
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO:</b>	<b>31.028,83</b>	<b>49.575,60</b>
<b>Más:</b> Provisión Gastos por Pagar No son Desembolsos Efectivo:		
Aplicaciones Operativas Efectuadas en Cuenta del Patrimonio:		
Depreciaciones y Amortizaciones	22.159,88	22.159,88
<b>Sub-total:</b>	<b>53.188,71</b>	<b>71.735,48</b>
<b>Cambios Netos en Activos y Pasivos Corrientes:</b>		
Aumento (Disminución) Cuentas por Cobrar Clientes	-39.611,42	-59.178,92
Aumento (Disminución) en el Crédito Tributario	8.237,69	-24.323,71
Aumento (Disminución) en Inventarios	-137.160,48	162.061,67
Aumento (Disminución) Cuentas y Documentos por Pagar	25.545,13	-13.742,39
Aumento (Disminución) Obligaciones por Pagar	178.728,87	31.032,30
Aumento (Disminución) Otros Pagos Efectuados	-144.783,87	-37.794,08
Aumento (Disminución) en Pasivos Acumulados	-10.987,55	54.794,08
<b>Desembolso por Actividades de Operación:</b>	<b>-120.031,63</b>	<b>112.848,95</b>
<b>Sub-total:</b>	<b>-66.842,92</b>	<b>184.584,43</b>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.



SAMUEL ANTONIO CEDEÑO PARRA  
Representante Legal  
CC N° 0914941364



ING. BORIS STEVEN DÁVILA GONZALEZ  
Contador Registro N° 8335  
CC. N° 0930377882



# MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(En Dólares de EUA. USD. \$)

### 1. – INFORMACION GENERAL

#### CONSTITUCION Y DESCRIPCIÓN DE LA COMPAÑÍA

**MUEBLERIA PALITO S. A. "MUELPASA"**, con domicilio en la ciudad de Guayaquil se constituye mediante Escritura Pública que se celebró en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, República del Ecuador, el 13 de Abril de 2003, ante Notaria Vigésima Quinta del cantón Guayaquil Doctor S. Ivo Ivo Zurita Zambrano, y se inscribió en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 27 Mayo de 2003, con la presente Resolución N° 03-G-IJ-00003194 dictada por el especialista el 22 de Mayo de 2003 e ingresada e inscrita en el Registro Mercantil N° 9080 de fojas N° 61.840 a 61.858 y anotado en el Repertorio bajo el N° 13.716 con un Capital Social de US \$.800,00 dólares Americanos. La compañía reforma sus Estatutos Sociales, Aumenta el Capital Social y la efectúa ante la misma Notaria Vigésima Quinta del cantón Guayaquil Doctor S. Ivo Ivo Zurita Zambrano, la misma que se inscribió en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 28 de Septiembre de 2007, con la presente Resolución N° 07-G-DIC-0006269 dictada por el especialista el 20 de Septiembre de 2007 e ingresada e inscrita en el Registro Mercantil N° 19.995, de fojas N° 111.873 a 111.890, y anotado en el Repertorio bajo el N° 47.739 el 25/09/2007, con un Capital Social de US \$.4.200,00 dólares Americanos, y al 31 de Diciembre del 2011, cuenta con US \$.5.000,00 dólares americanos de Capital Social Pagado, Monto que continúa vigente al cierre del periodo fiscal de 2016, y a la presente está en ejecución un nuevo aumento de Capital Social el mismo que se haya en proceso de verificación por parte de la Superintendencia de Compañías.

#### ESTABLECIMIENTO DE SUCURSAL:

La Compañía adopta en el año 2003 y autorizó a sus administradores para que establezcan Sucursales en toda la República del Ecuador y se autoriza a la **MUEBLERIA PALITO S. A. "MUELPASA"**, para que pueda realizar actividades constantes en el objeto social de la misma que se indica a continuación.

- a) El Objeto Social en el País será: Importación, distribución, compra, venta, elaboración, intermediación, y exportación de Madera, y productos afines Venta al por Mayor y Menor de Muebles, Actividades de Fabricación de Muebles, Bodega, Embalaje y Guarda de Muebles y Armazones y productos farmacéuticos, también concesionara plantas eléctricas, turbinas, motores de combustión interna, toda clase de juguetes y juegos infantiles, acoples de mangueras y conexiones para maquinarias equipos mecánicos toda clase de vehículos, automotores, repuestos, accesorios y lubricantes, así como el alquiler de toda clase de vehículos y otras relacionadas con este objeto, se dedicara a la distribución y comercialización de maquinarias, tractores, camiones, y demás materiales pesados con sus repuestos y accesorios para la



construcción de carreteras, puentes, aeropuertos y demás obras de la ingeniería civil, Comercialización de automotores, motores acoplados, tractores motocicletas, motonetas, lanchas, nuevos y usados. Administración, Arrendamiento, construcción Alquiler, Corretaje, pudiendo así, establecer oficinas en otras ciudades del País o del exterior.

## 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

### BASES DE PREPARACIÓN- ANTECEDENTES

Los Estados Financieros adjuntos se presentan en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD. \$) moneda funcional de la Compañía, **MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en Ingles) sobre la base del costo histórico, cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. Estas divulgaciones aprobadas a través de Resoluciones por la Superintendencia de Compañías del Ecuador se describen a continuación:

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF para Pymes, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (son 35 en su totalidad), dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF Pymes y tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

### UNIDAD MONETARIA

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la Compañía es el Dólar de EUA, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

### EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Comprenden e incluye el efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas de ahorro y corrientes en las instituciones bancarias, depósitos o inversiones financiera liquidas, y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal, estos documentos se miden al costo de la transición inicial, y se reconocerán por su periodo de vencimiento y que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses, desde la fecha de adquisición. Para concepto de Efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza



dentro del activo corriente. Los intereses que se generan por las Inversiones o Certificados de Depósitos se reconocen en el Estado de Resultados Integral.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR ACTIVOS FINANCIEROS**

**MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, Representan cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo, e inicialmente surgen cuando la Compañía provee bienes y servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar la empresa medirá sus cuentas y documentos por cobrar al precio de la transición o valor razonable. Generalmente su cobranza no excede los 180 días y sólo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisarán las estimaciones de cobro y se ajustarán el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

En las Notas a los Estados Financieros se revelarán el monto de las cuentas y documentos por cobrar a la fecha de cierre, el monto de la Provisión para cuentas incobrables y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, serán segregados de las Cuentas por Cobrar.

## **ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES**

Al final del periodo la empresa evaluará si existen evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista, se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables. En las Notas explicativas a los estados Financieros se revelará la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de cierre de los Estados Financieros.

## **INVENTARIOS: MATERIAS PRIMAS, Y PRODUCTOS TERMINADOS**

El Costo de adquisición de las materias primas o insumos para la reventa comprenderán el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (se excluye el impuesto al valor agregado IVA), el transporte marítimo y local hasta dejar puesta la mercancía en la empresa, manipulación y otros costos atribuibles a la adquisición de los materiales. Se deducen del costo los descuentos, rebajas y otras partidas similares.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, se determinará si los inventarios están deteriorados, sean por daño u obsolescencia y su importe en libros no es totalmente recuperable. Los Inventarios se medirán a su precio de venta menos los costos de determinación y venta se reconocerá una pérdida por deterioro de valor. Para el Producto Terminado adquirido para la reventa el costo de los Inventarios estará dado bajo el método del costo promedio



ponderado. De igual manera, se efectuará un inventario físico al final de cada periodo contable para cada artículo

En los Estados Financieros se revelará la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios y el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

## **DETERIORO DE LOS INVENTARIOS**

La Empresa en cada fecha o periodo informa si ha habido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. La pérdida ocasionada en esta evaluación se reconocerá en los resultados del periodo. Sin en el evento resultare un incremento de valor en el precio, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS (PPE)**

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantienen para uso de la producción de bienes, asimismo, se prevé usarlo más de un periodo contable.

**MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, reconoce como Activo de Propiedades, Planta y Equipos, (PPE) siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros paralelamente que los costos de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La Empresa inicialmente medirá al costo de adquisición o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediación, transporte en general después de deducir los descuentos comerciales y/o rebajas, así como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. La Empresa medirá al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza, (financiamiento) más allá de los términos normales de crédito. En su medición posterior, la empresa medirá las propiedades, planta y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la Depreciación Acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. Así mismo la Empresa dará de baja en cuentas un activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición de uso del activo. Así mismo la empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

## **LA EMPRESA REVELARÁ:**



Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).  
Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.  
Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, pérdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

### EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACIÓN:

Reconocerá el desgaste en el estado de resultados del periodo contable.  
Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa.  
El método de depreciación a usar; método lineal unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

### EN LO REFERENTE AL DETERIORO:

Registrará una pérdida por deterioro para un elemento de **(PPE)** cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.  
Reconocerá una pérdida en el resultado del periodo contable en que se produzca.

### LOS FACTORES PARA IDENTIFICAR LA EXISTENCIA DE UN DETERIORO ES:

Qué el valor de mercado haya disminuido.  
Existen cambios en el uso del Activo.  
Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.  
El rendimiento económico del Activo o Propiedad, Planta y Equipos **(PPE)**, se prevé peor de lo esperado. La Compañía Considera que no existe deterioro del valor de los Activos Fijos al 1 de enero del 2011 (Periodo de transición), de conformidad con lo que establecido en la **NIC 36** Deterioro del Valor. Sin embargo, se establecerán directrices apropiadas para la evaluación de indicios de deterioro que ameriten una revisión de los importes recuperables de los activos. Adicionalmente, Los Activos que no generan ingresos por la implementación de las NIIF serán registrados con cargos en las cuentas resultados del ejercicio La Depreciación de los Vehículos y Equipo Caminero de Transporte, se ha realizado considerando las tasas establecidas por las autoridades tributarias.

Ítem	Vida útil% (en años)		Valor residual
Terrenos y Obras en Proceso	0%		Sin valor residual
Edificios e Instalaciones	5%	20	Sin valor residual
Muebles y Enseres,	10 %	10	Sin valor residual
Equipos de Oficina	10%	10	Sin valor residual
Maquinarias y Equipos	10%	10	Sin valor residual
Vehículos y Equipo de Transporte	20%	5	Sin valor residual





Equipos de Computación y Software      33.33%      3      Sin valor residual

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

**MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, Reconoce las Cuentas y Documentos por Pagar los mismos que son Pasivos Financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, y cuando como consecuencia de un Acto comercial tiene la Obligación Legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transacción incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valorará su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de un mercado para el tipo de Pasivos Financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento. La Empresa dará de baja en cuenta, una Cuenta y Documento por Pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. Asimismo, la Empresa revelará el monto de las Cuentas y Documentos por Pagar a la fecha y la composición de la cuenta expresada.

## CUENTA DE PROVISIONES

La Empresa **MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, reconocerá una Provisión del Pasivo, cuando se tenga una obligación a la fecha sobre la que se informa, resultado de un suceso pasado y sea probable desprenderse de recursos para liquidar la obligación y el importe de la obligación pueda ser estimado en forma fiable. Así mismo la Empresa medirá la Provisión al valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación, cuando el efecto del valor temporal del dinero resulte significativo.

## CUENTA DE PRÉSTAMOS (PASIVOS)

La Empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él.

## IMPUESTOS CORRIENTES

La Empresa también, indicará sobre el Impuesto por Pagar corriente que se basa en la Utilidad gravable (Tributaria), registrada durante el año, La Utilidad gravable difiere de la Utilidad contable debido a sus partidas de ingresos o de gastos imponderables o deducibles, y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía, **MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, por concepto del Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas aprobadas al final de cada periodo las mismas que a la presente fecha esta es del veintidós por ciento (22%)

## BENEFICIOS A EMPLEADOS, BENEFICIOS DEFINIDOS: JUBILACION PATRONAL, Y BONIFICACION POR DESAHUCIO



El costo de los beneficios definidos de Jubilación Patronal y de Bonificación por desahucio es determinado utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada año

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo en el que surgen.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se cotizan por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto descuento o devoluciones.

## **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Los Costos y Gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el ejercicio que se incurren o en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

## **PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES**

La Empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15 % de participación a los trabajadores en las Utilidades y cancela en los periodos indicados de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

## **IMPUESTO A LA RENTA PERIODO DE 2017**

La Empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22%, por Impuesto a la Renta tal como se lo ha establecido en la Ley de Régimen Tributarios Interno, cuyos porcentajes han ido disminuyendo un punto a partir del año 2010, que era del 25%.

## **RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA**

La Empresa destina el 10% de sus utilidades después del 15 % de participación trabajadores y empleados, y 22% de impuesto a la Renta el equivalente del 5% para la reserva legal y el restante 5 % para otras reservas como la facultativa, y otro (%) porcentaje abierto para las reservas estatutarias





procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún remanente de las utilidades, por disposición de la Junta General de Socios y de Accionistas, estas se repartirán entre sus Socios.

### NOTA 3. CAJA BANCOS Y/O EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre de 2016, y **2017** está comprendido por:

	2016	2017
Depósitos en Transito	0,00	5.800,00
Banco del Austro	154,00	94,67
Banco Solidario	3.508,07	27,01
Produbanco Cta. Corriente N°0207019024	22.215,20	9.839,56
Banco Guayaquil Cta. Cte. N° 32004237	5.570,63	7.156,55
Banco Internacional	10,30	51,93
Banco Pichincha Cta. Corriente N° 3134140404	74.511,25	10.514,85
Banco Pichincha Cta. Corriente N° 2	0,00	163,25
Banco del Pacifico Cta. Corriente N° 5439086	<u>5.430,00</u>	<u>3.176,95</u>
<b>TOTAL</b>	<b>111.399,45</b>	<b>36.824,77</b>

Importes de Caja y Bancos están liberados, a disposición, y sin restricción alguna.

### NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2016, y **2017** está comprendido por valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas, anticipos a terceros por servicios a la compañía, y los importes a favor de la empresa en concepto de impuestos al valor agregado (IVA) retenciones para el impuesto a la renta, empleados y otros deudores.

	2016	2017
Clientes con Facturas	29.303,36	71.980,67
Vouchers de TC por Cobrar	29.303,36	13.923,98
Otras Cuentas por Cobrar	<u>0,00</u>	<u>2.577,63</u>
<b>TOTAL</b>	<b>29.303,36</b>	<b>88.482,28</b>

Las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre de 2016 y de **2017** no presentan deterioro alguno, la administración expone que no existe incobrabilidad en su cartera, la considera aún como sana y sin riesgo por aquello aún no se plasma una Provisión.

### NOTA 5. CREDITO TRIBUTARIO

El resumen de estas cuentas 31 de Diciembre de 2016, y **2017** está comprendido por valores a favor de la Empresa por concepto de Impuestos al



Valor Agregado (IVA) Retenciones, otros relacionados con Tarjetas de Crédito.

	2016	2017
Crédito Tributario por IR RT (T/Cr)	4.892,65	10.244,59
Otros Créditos Tributarios Anticipos IR.	4.810,67	15.863,56
<b>TOTAL</b>	<b>9.703,32</b>	<b>26.108,15</b>

## NOTA 6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2016, y **2017** respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta, así como otros insumos o materiales que se adquieren en menor proporción a los demás productos terminados que no necesitan transformación alguna,

	2016	2017
Producto Terminado	449.546,04	287.484,37
<b>TOTAL</b>	<b>449.546,04</b>	<b>287.484,37</b>

Las Compras con relación, a la factura de mercaderías una vez finiquitada su utilización y la aceptación de las condiciones de compra, así como su entrega, se registran en la Contabilidad de la Compañía como Inventarios de Productos Terminados

## NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre, de 2016, y **2017** está comprendido por lo siguiente:

CONCEPTOS - DETALLES	SALDOS INICIAL 31/12/2016	ADICIONES	RETIROS Y/O AJUSTES	% SOBRE COSTO	% DEPRECIACION	SALDOS FINAL 31/12/2017
Terrenos	117.480,00	0,00	0,00			117.480,00
Edificios e Instalaciones	384.215,37	0,00	0,00			384.215,37
Muebles, Enseres y Equipos Oficina	8.944,71	0,00	0,00		10	8.944,71
Maquinarias y Equipos	5.000,13	0,00	0,00		10	5.000,13
Vehículos - Equipo de Transporte	123.446,43	28.938,58	0,00		20	152.385,01
Equipos de Computación	34.066,50	0,00	0,00		33,33	34.066,50
Otros Activos Tangibles Herramientas	4.000,00	0,00	0,00		10	4.000,00
<b>TOTAL ACTIVO FIJO AL COSTO</b>	<b>677.153,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>706.091,72</b>
(-) Depreciación Acumulada	-266.325,35	-23.902,58	0,00			-290.227,93
<b>ACTIVO FIJO (PPE) NETO:</b>	<b>410.827,79</b>	<b>-23.902,58</b>	<b>0,00</b>			<b>415.863,79</b>

Terrenos, Edificaciones e Instalaciones y Obras en Proceso de Construcción donde funcionan los locales comerciales del negocio en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, y al igual que los otros activos se Deprecian de acuerdo al método de Línea Recta

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados de Situación Financiera.



**Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos porcentaje Depreciación 10% anual.**  
**Vehículos y Otros Equipos es el 20 % anual**  
**Equipos de Computación el porcentaje de Depreciación es del 33,33% anual**

## NOTA 7A. ACTIVOS NO CORRIENTES

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre, de 2016, y **2017** está comprendido por valores a cobrar en favor de la empresa a ciertas instituciones locales, por ventas efectuadas con tarjetas de créditos entre otros, y estos no generan ni interés ni vencimiento.

	2016	2015
Otros Activos No Corrientes	<u>0,00</u>	<u>292.109,14</u>
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>292.109,14</b>

## NOTA 8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El resumen de estas cuentas 31 de diciembre, de 2016, y **2017** está comprendido por valores a que la empresa entrega a proveedores locales, por compras de inventarios, repuestos y materiales entre otros, y estos no generan ni interés ni vencimiento.

	2016	2015
Proveedores Locales con Facturas	<u>129.336,31</u>	<u>115.593,92</u>
<b>TOTAL</b>	<b>129.336,31</b>	<b>115.593,92</b>

## CONTINGENCIAS

Al cierre del Año Fiscal de **2017** la Empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre Activos o Pasivos que pudieran revelarse en estas Notas a los Estados Financieros, considerando que no existen riesgos materiales en cuentas comerciales a cobrar o a pagar, eventos legales, tributarios, etc., así como cuentas de orden que aplicasen.

## NOTA 9. OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y **2017**, en este rubro se presentan el valor de las Obligaciones por Pagar, originados en virtud de la existencia de una relación de Crédito con instituciones financieras y que se cancelan de manera oportuna al sistema financiero.

	2016	2017
Banco de Guayaquil	8.858,15	0,00
Grupo Produbanco – Promerica	11.773,23	24.662,52
Tarjetas de Crédito	0,00	20.890,02
Banco del Austro	17.811,50	0,00
Banco del Pichincha	<u>18.126,27</u>	<u>42.049,41</u>
<b>TOTAL</b>	<b>56.569,65</b>	<b>87.601,95</b>



Obligaciones Financieras, con Tarjetas de Crédito a solo firma, convenios adquiridos a corto y largo plazo con Instituciones del Sistema Financiero (**IFIS**) como Banco del Austro, Pro América; Banco del Pichincha, Banco de Guayaquil, y Produbanco con tablas de amortización y con Intereses reajustables sobre los saldos de Capital los mismos que se registran a la fecha, Y sin garantes, y sin periodos de gracia con tasas de interés que oscilan entre 10.73%, - 11,01% y el 11,23%.

## NOTA 10. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y **2017**, en este rubro se presentan el valor de los pasivos acumulados a favor de los empleados y trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

	2016	2017
Beneficios Sociales de Ley, Trabajadores	19.517,56	7.020,10
Sueldos por Pagar, Empleados	0,00	20.209,62
Obligaciones con el IESS	5.746,18	5.746,18
Otras Provisiones por Pagar	0,00	7.918,88
Impuesto Renta Cía. por Pagar	<u>692,06</u>	<u>8.751,72</u>
<b>TOTAL</b>	<b>25.955,80</b>	<b>49.646,50</b>

## CONCILIACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Al 31 de diciembre, **2017**, la composición del Impuesto al Valor Agregado (IVA) es la siguiente:

En el Activo Corriente	
Crédito Tributario por efecto de las Compras, etc.	26.108,15
En el Pasivo Corriente	
Impuesto cobrado por efectos de las Ventas	<u>0,00</u>
Efecto Neto por Pagar	<b>26.108,15</b>

Este valor neto se lo presenta en la Declaración del Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal de **2017**, en el Formulario **101 N° 1507517297**, en el campo 338-337, valor que se incluye dentro de los **USD. \$ 26.108,15**



## **NOTA 11. CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR ACCIONISTAS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2016 y **2017**, respectivamente en este rubro comprende las entregas realizadas por los accionistas para la empresa en calidad de Capital de Trabajo, para la adquisición de Inventarios con saldos de **USD, \$ 518.274,07** y de **USD. \$ 556.397,75** dólares americanos respectivamente, los mismos que no tienen fecha de vencimiento, y no generan intereses alguno.

## **NOTA 12. CAPITAL SOCIAL**

El Capital Social de la Compañía **MUEBLERIA PALITO S. A. "MUELPASA"**, al, 31 de diciembre de **2017**, es de **USD. \$ 65.000,00 (SESENTA CINCO MIL 00/100 USD\$.)** dólares americanos conformados por Sesenta y Cinco Mil (**65,000**) Acciones Ordinarias y Nominativas de **UN dólar (USD\$1,00)** cada una.

## **NOTA 13. RESERVA LEGAL**

Al 31 de Diciembre de **2017**, la Compañía **MUEBLERIA PALITO S. A. "MUELPASA"**, obtuvo en la Reserva Legal la suma de **USD \$ 35.759,63**

## **NOTA 14. OTRAS RESERVAS**

Al 31 de Diciembre de **2017**, la Compañía **MUEBLERIA PALITO S. A. "MUELPASA"**, obtuvo en las Otras Reservas la suma de **USD \$ 35.415,28**

## **NOTA 15. IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA Y RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD 2016-2017**

A Diciembre 31 de 2016, la Compañía **MUEBLERIA PALITO S. A. "MUELPASA"**, su Utilidad Neta fue de **USD \$ 46.800,65** y al 31 de Diciembre de **2017** es de **USD \$ 49.575,60** con su respectivo Impuesto a la Renta



## NOTA 16. OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Al 31 de Diciembre de 2016-**2017** y con respecto de los tributos sobre el evento natural ocurrido en las ciudades de Manabí y de Esmeraldas, y conforme a la Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad Ciudadana para su reactivación y reconstrucción, donde se explica que en los plazos y términos previstos, la Compañía, **MUEBLERIA PALITO S. A. MUELPASA**, canceló sus obligaciones de manera puntual y a esa fecha no tenía deuda pendiente alguna con esta imposición y con otros tributos y contribuciones.

## OBLIGACIONES E INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

Nuestra Opinión cómo Auditores Externos Independientes sobre los Impuestos Fiscales, está en el Informe Cumplimiento Tributario (ICT), que se emite de forma independiente a éste informe.

## EVENTOS SUBSECUENTES. CUENTAS DE ORDEN Y GARANTIAS COLATERALES O DE TERCEROS

Entre el 31 de Diciembre de **2017** y la fecha emisión del respectivo Informe del Auditor Independiente, (**abril 23 de 2018**), y por parte de Auditoría Externa practicada, no se pudo observar la existencia de algún evento u hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los Estados Financieros, de la Compañía, **MUEBLERIA PALITO S. A. "MUELPASA"**, y no presentan ningún tipo de desviación en sus Información Financiera entregada a la Superintendencia de Compañías y al Servicio de Rentas Internas (SRI), además sus Cuentas de Orden, Garantías y Otros Colaterales con Terceros, y Otras Transacciones, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener efectos significativos sobre dichos Estados entregados a los antes indicados antes de Control.

\*\*\*\*\*

