



INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

MUNDOFFICE CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016



ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1
ESTADOS FINANCIEROS	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
ANALISIS FINANCIEROS	17
INFORMACION ADICIONAL	21



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LOS SEÑORES MIEMBROS DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE
“MUNDOFFICE” CIA. LTDA.**

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

OPINIÓN

Hemos auditado los estados financieros de “MUNDOFFICE” CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Hasta la emisión del presente informe no hemos recibido contestación a la mayoría de oficios enviados a los clientes y proveedores, solo hemos recibido contestación de las Instituciones Bancarias

En nuestra opinión, excepto por lo señalado en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la empresa “MUNDOFFICE” CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados integrales y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la empresa “MUNDOFFICE” CIA. LTDA., de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) para Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.



Asunto de énfasis

Sin calificar nuestra opinión informamos que “MUNDOFFICE” CIA. LTDA., implementó las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012 de acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, de la Superintendencia de Compañías.

Asuntos clave de auditoría

Los Asuntos Clave de Auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría a los estados financieros de “MUNDOFFICE” CIA. LTDA., estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de nuestra auditoría consolidados como un todo, y en la formación de nuestra opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos.

Inventarios

Su importancia en la composición de los estados financieros y por la naturaleza propia del segmento de operación de la entidad, hace de esta partida un elemento que a nuestra opinión es clave dentro del examen de auditoría; los inventarios se constituyen en el activo de la organización; adicional más aun considerando que éstos son un factor determinante en la integración del costo de ventas también y las políticas de fijación de precios de ventas.

Nuestros procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación con los inventarios, incluyeron:

- Verificación del sistema de control interno y registro de los inventarios;
- Participación en las tomas físicas de los inventarios;
- Verificación de los métodos de valuación de inventarios utilizados;

Responsabilidades de la Administración de la Entidad por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y de control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de “MUNDOFFICE” CIA. LTDA.,



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAS siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de “MUNDOFFICE” CIA. LTDA., como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2016, se emiten por separado.

Quito, D.M, 28 de julio de 2017

Doctor. Homero Zurita Zurita MSC.
AUDITOR INDEPENDIENTE
Reg. de Auditores Externos SC-RNAE-360



MUNDOFFICE CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresados en Dólares Americanos)

	NOTAS	2016	2015	Diferencia	Porcentaje
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	415.400,78	311.478,61	103.922,17	33,36
Inventarios	5	373.072,30	602.224,21	-229.151,91	-38,05
Cuentas por Cobrar No Relacionados	6	184.406,92	137.050,05	47.356,87	34,55
Documentos en Tesorería	7	38.694,52	109.822,50	-71.127,98	-64,77
Otras Cuentas por Cobrar	8	18.041,88	19.972,60	-1.930,72	-9,67
Activos por Impuestos Corrientes	9	56.821,20	100.751,18	-43.929,98	-43,60
Servicios y Otros Pagos Anticipados	10	31.917,16	15.126,22	16.790,94	111,01
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.118.354,76	1.296.425,37	-178.070,61	-13,74
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo	11	321.097,98	362.236,12	-41.138,14	-11,36
Otros Activos	12	13.070,00	10.743,23	2.326,77	21,66
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		334.167,98	372.979,35	-38.811,37	-10,41
TOTAL DE ACTIVOS		1.452.522,74	1.669.404,72	-216.881,98	-12,99
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y Docum. Por Pagar Prov. Cte No Rel.	13	326.586,66	149.182,64	177.404,02	118,92
Otras Cuentas por Pagar	14	317.414,55	294.649,12	22.765,43	7,73
Obligaciones Tributarias	15	19.230,09	40.699,76	-21.469,67	-52,75
Mercaderías en Transito		10.871,40	-636,39	11.507,79	-1808,29
Obligaciones Patronales	16	55.879,95	93.222,99	-37.343,04	-40,06
Obligaciones Con Instituciones Financieras	17	0,00	-5.029,21	5.029,21	-100,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		729.982,65	572.088,91	157.893,74	27,60
PASIVO NO CORRIENTE					
Prestamos de Accionistas		0,00	293.998,95	-293.998,95	-100,00
Provisiones Empleados A L/P	18	35.995,97	35.995,97	0,00	0,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		35.995,97	329.994,92	-293.998,95	-89,09
TOTAL PASIVOS		765.978,62	902.083,83	-136.105,21	-15,09
PATRIMONIO					
Capital Social		3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
Aporte Futuras Capitalizaciones		150.000,00	150.000,00	0,00	0,00
Resultado Adopción NIIFs		-5811,34	-5811,34	0,00	0,00
Utilidad del Ejercicio Anterior		470.480,80	363.855,21	106.625,59	25,30
Utilidad del Ejercicio	23	68.874,66	256.277,02	-187.402,36	-94,31
TOTAL PATRIMONIO	19	686.544,12	767.320,89	-80.776,77	-19,50
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.452.522,74	1.669.404,72	-216.881,98	-17,12

Sr. José Augusto Tipantuña

PRESIDENTE

Ing. María Elizabeth
Tipantuña

GERENTE GENERAL

Ing. José Manuel Morales

CONTADOR



MUNDOFFICE CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Expresados en Dólares Americanos)

	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Porcentaje</u>
INGRESOS					
VENTAS					
Ventas con Tarifa 0%		1.697.833,08	1.581.639,37	116.193,71	7,35
Ventas con tarifa 12%		6.743.654,81	7.229.355,46	-485.700,65	-6,72
Descuentos		-1.775,22	-4.526,02	2.750,80	-60,78
Devoluciones		-148.391,78	-330.082,10	181.690,32	-55,04
Otros Ingresos		101.241,57	16.769,31	84.472,26	503,73
TOTAL DE INGRESOS	20	8.392.562,46	8.493.156,02	-100.593,56	-1,18
COSTO DE VENTA	21	6.414.027,59	6.402.060,99	11.966,60	0,19
GASTOS					
Gastos de Administración		299.069,59	325.591,37	-26.521,78	-8,15
Otros Gastos de Administración		456.480,14	377.049,23	79.430,91	21,07
Depreciaciones		90.073,75	84.462,98	5.610,77	6,64
Amortizaciones		1.643,23	10.912,78	-9.269,55	-84,94
Gastos de Venta		414.445,86	415.773,75	-1.327,89	-0,32
Otros Gastos de Venta		528.936,12	393.832,72	135.103,40	34,30
Provisión para Incobrables		0,00	29.940,90	-29.940,90	-100,00
Gastos Financieros		55.275,36	64.333,11	-9.057,75	-14,08
Pérdidas		22.288,23	47.561,56	-25.273,33	-53,14
Otros Gastos		22.008,83	25.109,68	-3.100,85	-12,35
Donaciones, Promociones, Autoconsumo		19.439,10	60.249,93	-40.810,83	-67,74
TOTAL DE GASTOS	22	1.909.660,21	1.834.818,01	74.842,20	4,08
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		8.323.687,80	8.236.879,00	86.808,80	1,05
UTILIDAD DEL PERIODO	23	68.874,66	256.277,02	-187.402,36	-73,12

Sr. José Augusto Tipantuña

PRESIDENTE

Ing. María Elizabeth
Tipantuña

GERENTE GENERAL

Ing. José Manuel Morales

CONTADOR



MUNDOFFICE CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
Año 2016
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION

Efectivo provisto por clientes	69.631,81
Efectivo provisto por proveedores y contratistas	440.829,15
Efectivo utilizado en empleados	-37.343,04
Efectivo utilizado obligaciones fiscales	-21.469,67
Efectivo provisto por instituciones financieras	5.029,21
Efectivo provisto de otros	-16.790,94
Efectivo neto provisto por actividades de operación	439.886,52

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

Efectivo provisto por propiedad planta y equipo	41.138,14
Efectivo utilizado en otros activos diferidos	-2.326,77
Efectivo neto provisto por actividades de inversión	38.811,37

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Efectivo provisto por (utilizado en) prestamos accionistas	-293.998,95
Efectivo provisto por (utilizado en) utilidad del ejercicio	-187.402,36
Efectivo provisto por Fondo irrepartible de reserva	0,00
Efectivo provisto por resultados anteriores	106.625,59
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	-374.775,72

AUMENTO NETO DE EFECTIVO 103.922,17

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS 311.478,61

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DE LOS AÑOS 415.400,78

Sr. José Augusto Tipantuña

PRESIDENTE

Ing. María Elizabeth
Tipantuña

GERENTE GENERAL

Ing. José Manuel Morales

CONTADOR



MUNDO OFFICE CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en dólares USD)

Descripción	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Superávit Por Valuaciones			Resultados Acumulados Adopción NIIF'S	Utilidad Ejercicios Anteriores	Resultado De Ejercicio	Total Patrimonio
			De Inversión En Instrumentos Financieros	De Inversión En Acciones	Propiedades, Planta y Equipo				
Saldos Al 31 De Diciembre 2015	3.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.811,34	363.855,21	0,00	511.043,87
10% Reserva Legal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilidades no Distribuidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.625,59	0,00	106.625,59
Valoración de Activos Disponible para la Venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste - Valoración Activos Disp. para la Venta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilidad del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.874,66	68.874,66
Saldo Al 31 De Diciembre 2016	3.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.811,34	470.480,80	68.874,66	686.544,12



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. Operaciones

MUNDOFFICE CIA. LTDA, se constituyó el 26 de mayo del 2009, mediante escritura pública ante el Notario Cuarto del Cantón Quevedo, Doctor Félix Lara Castro. Su domicilio principal es la ciudad de Quevedo, provincia de Los Ríos y puede establecer Agencias o Sucursales en uno o más lugares en el territorio nacional. El objeto social principal de la compañía es el de la compra-venta de suministros de oficina, útiles escolares, artículos de bazar, papelería en general, equipos de computación, etc.

El capital suscrito y pagado de la compañía actualmente se encuentra conformado de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	ACCIONES
Sr. José Tipantuña	2.850,00	2.850
Srta. María Tipantuña Garnica	150,00	150
TOTALES	\$3.000,00	3.000

2. Bases de Preparación y Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, normativa emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros de la entidad han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios de empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Entidad.

Los estados financieros se presentan en Dólares Americanos, que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Entidad.

Tomando en cuenta la normativa aplicada, la Entidad presenta dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

3. Resumen de las Políticas Contables Significativas.

Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la entidad, mismas que son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales; estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas por cobrar Clientes -Provisiones

Las Cuentas por Cobrar Clientes se reconocen y registran en su valor neto, esto es que no se consideran recargos por ningún concepto.

La provisión para incobrables se la calcula y registra de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 10 numeral 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno y a lo dispuesto en el Art. 28, numeral 3 del Reglamento correspondiente.

c. Inventarios

La empresa utiliza el control de mercaderías denominado permanencia de inventarios y su método de valoración es el promedio ponderado. El inventario en tránsito se registrará al costo de adquisición más otros gastos relacionados a la compra. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra local, costos de importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables (aranceles de importación e impuesto a la salida de divisas), deducidos los descuentos en compras.

d. Propiedad, planta y equipo

Los activos fijos de propiedad de la compañía, se los registra al costo histórico. El valor de la depreciación anual de los componentes de este grupo, se los registra con cargo a los gastos operativos del periodo. El cálculo de la depreciación se lo realiza



conforme a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, mediante el método de línea recta, en base a los porcentajes señalados hasta la culminación de la vida útil estimada, conforme se presenta a continuación:

	<u>Años Vida Útil</u>	<u>Porcentaje Depreciación</u>
Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%

e. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

La Entidad obtuvo préstamos bancarios y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlos, además tiene obligaciones de pago con proveedores en el curso normal del negocio.

f. Capital Social

Corresponde al Capital suscrito y pagado por los socios de la Compañía. El capital se encuentra respaldado con la emisión de acciones nominales.

g. Reservas

Las reservas que figuran en el balance general al 31 de diciembre de 2016 corresponden a ejercicios anteriores y fueron calculadas de acuerdo a lo señalado en la Ley de Compañías.

h. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Entidad. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

i. Impuesto a la renta

De conformidad a lo establecido en La Ley de Régimen Tributario Interno, la compañía calcula el 22% sobre las utilidades gravables y lo registra con cargo a los resultados del período dentro del pasivo a corto plazo y se lo cancela en el siguiente período.



4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 415.700,78

En esta cuenta se registran los valores disponibles que la Compañía mantiene en Caja Chica, fondo rotativo y en cuentas bancarias, según se detalla a continuación:

Caja Chica	1.950,00
Fondo Rotativo	18.800,00
Caja General	7.977,96
Banco Pichincha	21.385,35
Produbanco	208.330,16
Banco de Guayaquil	7.071,45
Banco del Fomento	2.017,69
Mutualista Pichincha	50,00
Banco del Pacifico	30.746,08
Banco Bolivariano	12.359,43
Cta. Ahorro Bco. Bolivariano	5.012,66
Produbanco Cta Ahorro	100.000,00
Total	415.700,78

5. INVENTARIOS MERCADERIA 373.072,30

En este rubro se registra las compras de mercaderías efectuadas con el 0% y 12 % de IVA, sus devoluciones, las transferencias a los locales y las ventas realizadas al costo, por el valor neto de \$ 373.072,30

6. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS 184.406,92

En esta cuenta se registran los créditos concedidos a los clientes y los valores por recaudar de las tarjetas de crédito según el siguiente detalle:

Clientes	179.837,89
Tarjeta Visa	31,56
Tarjeta Diners Club	176,12
Tarjeta Mastercard	115,37
Tarjeta Visa Electron	86,58
Cuentas Por Cobrar Sra. Betty Garnica	219,80
Cuenta Por Cobrar Jose Tipantuna	3.939,60
	184.406,92

7. DOCUMENTOS EN TESORERÍA 38.694,52

Comprende a cheques post fechadas recibidos por las ventas realizadas y que son cobrados a su vencimiento.



8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR **18.041,88**

En esta cuenta figuran los anticipos a empleados, préstamos a los mismos, anticipos a proveedores y otros según el siguiente detalle:

Anticipo sueldos	467,83
Cuentas por cobrar empleados	477,58
Cuentas por cobrar proveedores varios	847,81
Préstamos a empleados	16.070,21
Otras cuentas por cobrar	178,45
	<u>18.041,88</u>

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES **56.821,20**

En esta cuenta se registran los valores por anticipos de Impuesto a la Renta y la comisión por tarjetas de crédito, acumulados al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo al siguiente detalle:

Anticipo IR por retenciones	872.005,90
Anticipo del impuesto a la renta	510.322,24
Retención del 10% del IVA	4.582,38
Total	<u>56.821,20</u>

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS **31.917,16**

En esta cuenta figuran los valores anticipados por los siguientes conceptos:

Pagos anticipados	1.027.265,22
Pagos anticipados - caja chica	16.118,50
Pago anticipado personal temporada	110.869,46
Total	<u>31.917,16</u>

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO **321.097,98**

En esta cuenta se registra el valor de los activos fijos de propiedad de la Compañía a su valor de adquisición, descontada la depreciación acumulada, de acuerdo al siguiente detalle:

Maquinaria y Equipo		4.231,97
Costo Maquinaria y Equipo	9.376,31	
Dep. Acum. Maq. y Equipo	<u>-5.144,34</u>	
Muebles y Enseres		21.801,00
Costo Muebles y Enseres	41.059,22	
Dep. Acum. Muebles y enseres	<u>-19.258,22</u>	



Equipo de Oficina		7.924,77
Costo Equipo de Oficina	15.355,84	
Dep. Acum. Eq. De oficina	<u>-7.431,07</u>	
Vehículos		112.589,21
Costo Vehículo	194.867,74	
Dep. Acum. Vehículos	<u>-82.278,53</u>	
Equipo de Computación y Software		50.941,63
Equipo de Computación y Software	171.636,81	
Dep. Acum. Eq. de Comp. y Software	<u>-120.695,18</u>	
Equipo de Comunicación		249,68
Equipo de Comunicación	774,39	
Dep. Acum. Eq. de Comunicación	<u>-524,71</u>	
Instalaciones		104.236,15
Instalaciones	173.726,95	
Dep. Acum. Instalaciones	<u>-69.490,80</u>	
Equipo de Seguridad Electrónica		1.919,06
Equipo de Seguridad Electrónica	25.335,19	
Dep. Acum. Equipos de Seg. Electrónica	<u>-2.015,73</u>	
Equipo Electrónicos		17.204,51
Equipo Electrónicos	25.335,19	
Dep. Acum. Equipos de Seg. Electrónica	<u>-8.130,68</u>	
Total		<u><u>321.097,98</u></u>
12. OTROS ACTIVOS		13.070,00
En este rubro se registran los valores que la Compañía ha desembolsado anticipadamente, y garantías en arriendos, de acuerdo al siguiente detalle:		
Arriendos Anticipados	10.570,00	
Garantías Arriendos	<u>2.500,00</u>	
Total		<u><u>13.070,00</u></u>
13. CUENTAS POR LIQUIDAR		326.586,66
En este rubro se registran los valores pendientes de pago a proveedores por adquisición de mercadería, valor pendiente de pago por mercadería recibida en consignación y cheques posfechados, de acuerdo al siguiente detalle:		
Proveedores Mercadería - Comercialización	-208.127,37	
Cheques Posfechados Produbanco	434.110,26	
Cheques Posfechados Banco Guayaquil	1.323,64	
Cuenta Por Pagar A Proveedores	26.000,00	
Ctas. Por Pagar En Consignación	65.852,40	
Cheques Posfechados Banco Bolivariano	<u>7.427,73</u>	
Total		<u><u>326.586,66</u></u>



14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR **317.414,55**

En este rubro se registran los anticipos de clientes y préstamos de accionistas pendientes de pago, de acuerdo al siguiente detalle:

Cuentas por Pagar Sra. Betty Garnica	205.691,96
Cuenta por pagar impuesto	29.992,58
Cuentas por pagar empleados	17,05
Cuenta por Pagar Proveedores	681,88
Anticipos De Clientes	18.921,20
Otras Cuentas por Pagar	44.572,29
Total	<u>317.414,55</u>

15. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS **19.230,09**

En este rubro se registran las obligaciones tributarias pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas

16. MERCADERIAS EN TRANSITO **10.871,40**

En esta cuenta se registran las mercaderías enviadas desde la Matriz a las Sucursales

17. OBLIGACIONES FISCALES **55.879,95**

En esta cuenta figuran las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social conforme se detalla a continuación:

Prov. Décimo Tercer Sueldo	28.603,48
Prov. Décimo Cuarto Sueldo	11.855,75
Prov. Cuentas Incobrables	1.051,69
Aporte Personal Al IESS 9.45 %	4.581,69
Préstamos Quirografarios	1.828,93
Fondos De Reserva	7.958,34
Total	<u>55.879,95</u>

18. PROVISIONES EMPLEADOS A L/P **35.995,97**

En este rubro se registran las provisiones que debe realizar la Empresa para sus empleados de acuerdo al siguiente detalle:

Provisión por jubilación	34.356,97
Provisión por desahucio	1.639,00
Total	<u>35.995,97</u>



19. PATRIMONIO

686.544,12

En este rubro se registra el Capital suscrito y pagado por los socios de la Compañía, la utilidad no distribuida del ejercicio anterior y la utilidad del presente ejercicio, de acuerdo al siguiente detalle:

Capital Social	3.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	150.000,00
Resultado Adopción Niifs	-5.811,34
Utilidad de ejercicios anteriores	470.480,80
Utilidad del presente ejercicio	68.874,66
Total	686.544,12

20. INGRESOS

8.392.562,46

En este grupo se registra el valor total de las ventas realizadas durante el periodo menos descuentos y devoluciones más ingresos gravados, conforme se detalla a continuación :

Ventas con Tarifa 0%	1.697.833,08
Ventas con tarifa 12%	6.743.654,81
(-) Descuentos	-1.775,22
(-) Devoluciones	-148.391,78
Otros Ingresos	101.241,57
Total	8.392.562,46

21. COSTO DE VENTA

6.414.027,59

En este rubro se registra el valor correspondiente al costo de las mercaderías vendidas durante el periodo 2016, a precio de costo.

22. GASTOS

1.909.660,21

En este rubro se registra el valor correspondiente a los gastos operacionales, administrativos y de gestión realizados durante el periodo.

Gastos de Administración	299.069,59
Otros Gastos de Administración	456.480,14
Depreciaciones	90.073,75
Amortizaciones	1.643,23
Gastos de Venta	414.445,86
Otros Gastos de Venta	528.936,12
Gastos Financieros	55.275,36
Pérdidas	22.288,23
Otros Gastos	22.008,83
Donaciones, Promociones, Autoconsumo	19.439,10
Total	1.909.660,21



23. UTILIDAD DEL EJERCICIO

68.874,66

En esta cuenta se registra el resultado obtenido en las operaciones realizadas por la Empresa durante en el periodo 2016, como sigue:.

Total de ventas más otros ingresos	8.392.562,46
(-) Costo de mercaderías vendidas	6.414.027,59
(-) Total de gastos	1.909.660,21
Utilidad líquida	68.874,66

El (15%) de participación de utilidades, el (22%) de impuesto a la renta y el 10% de reservas, Contabilidad calculó el momento de realizar la declaración del impuesto a la renta por el ejercicio 2016 y registró con el comprobante de egreso 00859 de 25 de abril de 2017.

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2016, fecha de cierre de los estados financieros y el 28 de julio del 2017, fecha de culminación del examen de auditoría, no existieron eventos que incidan en los resultados o afecten la situación financiera de la Compañía.

“MUNDOFFICE CIA. LTDA.”
ANÁLISIS FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

El análisis financiero nos permite informar y visualizar de una mejor manera la situación financiera de la Compañía.

A continuación, detallamos los índices obtenidos con la respectiva conclusión

$$\begin{aligned} \text{ÍNDICE DE SOLVENCIA} &= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{IS} &= \frac{1.118.354,76}{729.982,65} \\ \text{IS} &= \mathbf{1,53} \end{aligned}$$

Esta razón financiera muestra la capacidad que tiene la Empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo, su nivel de liquidez está dado en relación de 1,53 a 1; es decir, que la Institución posee \$ 1,53 para cubrir \$ 1.00 de deuda.

$$\begin{aligned} \text{ÍNDICE DE LIQUIDEZ} &= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{IL} &= \frac{1.118.354,76 - 373.072,30}{729.982,65} \\ \text{IL} &= \mathbf{1,02} \end{aligned}$$

Este índice muestra la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo en forma inmediata, su nivel de liquidez está dado en relación de 1,02 a 1, es decir que la empresa posee \$ 1,02 líquidos para cubrir \$ 1,00 de deuda.

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ \text{CT} &= 1.118.354,76 - 729.982,65 \\ \text{CT} &= \mathbf{388.372,11} \end{aligned}$$

Este índice muestra que la Empresa tiene un Capital de Trabajo de \$ 388.372,11 en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la Empresa en marcha, luego de cancelar sus obligaciones corrientes.



$$\begin{aligned} \text{INDICE DE SOLIDEZ} &= \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 \\ \text{IS} &= \frac{765.978,62}{1.452.522,74} \times 100 \\ \text{IS} &= \mathbf{53\%} \end{aligned}$$

Este índice nos demuestra que la empresa depende de los acreedores en un 53 %.

INDICE DE PARTICIPACION

$$\begin{aligned} \text{IP} &= \frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \\ \text{IP} &= \frac{686.544,12}{1.452.522,74} \\ \text{IP} &= \mathbf{47\%} \end{aligned}$$

Este índice nos demuestra que el patrimonio de la Empresa representa el 47 % del total de los activos.

ROTACION DEL ACTIVO

$$\begin{aligned} \text{RA} &= \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \\ \text{RA} &= \frac{8.392.562,46}{1.452.522,74} \\ \text{RA} &= \mathbf{5,77} \end{aligned}$$

Este índice señala que la Empresa ha rotado su activo en 5,77 veces.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

$$\begin{aligned} \text{RI} &= \frac{\text{VENTAS}}{\text{INVENTARIO}} \\ \text{RI} &= \frac{8.392.562,46}{373.072,30} \\ \text{RI} &= \mathbf{22,50} \end{aligned}$$

Este índice señala que el inventario durante el ejercicio 2016 ha rotado 22,50 veces.



DÍAS DE INVENTARIO

$$\begin{aligned} \text{DI} &= \frac{\text{INVENTARIO X 360}}{\text{VENTAS}} \\ \text{DI} &= \frac{373.072,30}{8.392.562,46} \times 360 \\ \text{DI} &= \mathbf{16} \end{aligned}$$

Este índice nos demuestra que el inventario se ha renovado cada 16 días.

INDICE DE CRECIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR

$$\begin{aligned} \text{ICCC} &= \frac{\text{Cuenta por Cobrar Año 2016}}{\text{Cuenta por Cobrar Año 2015}} - 1 \\ \text{ICCC} &= \frac{184.406,92}{184.406,92} - 1 \\ \text{ICCC} &= \mathbf{34,55\%} \end{aligned}$$

La Empresa presenta un crecimiento en Cuentas por Cobrar en un 34,55% en comparación al año 2015.

$$\begin{aligned} \text{INDICE DE CRECIMIENTO DEL PASIVO TOTAL} &= \frac{\text{Pasivo Año 2016}}{\text{Pasivo Año 2015}} - 1 \\ \text{ICPT} &= \frac{765.978,62}{902.083,83} - 1 \\ \text{ICPT} &= \mathbf{-15,09\%} \end{aligned}$$

Durante el año 2016, la Empresa muestra una disminución del pasivo en -15,09% en comparación al año 2015.

$$\begin{aligned} \text{INDICE DE CRECIMIENTO DE LOS INGRESOS} &= \frac{\text{Ingresos Año 2016}}{\text{Ingresos Año 2015}} - 1 \\ \text{ICI} &= \frac{8.392.562,46}{8.493.156,02} - 1 \\ \text{ICI} &= \mathbf{-1,18\%} \end{aligned}$$

En el año 2016 la Empresa disminuyó sus ingresos en un -1,18% respecto al año 2015. Consideramos que esta disminución en los ingresos se debe a la recesión económica del país.

INDICE DE CRECIMIENTO DEL COSTO DE VENTA

$$\text{ICC} = \frac{\text{Costos Año 2016}}{\text{Costos Año 2015}} - 1$$

$$\text{ICC} = \frac{6.414.027,59}{6.402.060,99} - 1$$

$$\text{ICC} = 0,19\%$$

Con el resultado de este índice se concluye que la Empresa incrementó sus costos en 0,19% en comparación al año 2015.

INDICE DE CRECIMIENTO DE GASTOS

$$\text{ICG} = \frac{\text{Gastos Año 2016}}{\text{Gastos Año 2015}} - 1$$

$$\text{ICG} = \frac{1.909.660,21}{1.834.818,01} - 1$$

$$\text{ICG} = 4,08\%$$

De este índice se concluye que la Empresa incrementó sus gastos en 4,08% en comparación al año 2015.

$$\text{Rendimiento Operativo sobre Patrimonio (ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$$

$$\text{ROE} = \frac{68.874,66}{256.277,02}$$

$$\text{ROE} = -73,12\%$$

En el año 2016 la Empresa disminuyó sus utilidades en un -73,12% respecto al año 2015. Consideramos que esta disminución en los ingresos se debe a la recesión económica del país



INFORMACION ADICIONAL

ALCANCE DEL EXAMEN

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de “MUNDOFFICE” CIA. LTDA que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales.
- Analizar la información financiera de la compañía y los registros contables, mediante la utilización de técnicas de revisión y verificación.
- Determinar la exactitud y confiabilidad de la información que contienen los estados financieros de la compañía y el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias vigentes.
- Verificar el movimiento de las cuentas y determinar si en estas se refleja los hechos económicos efectuados por la compañía durante el período 2016.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros y la aplicación de |

BASE LEGAL

- Ley de Compañías
- Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código del Trabajo
- Estatuto de la Compañía
- Reglamento Interno de trabajo
- Reglamento de Facturación
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Normas de Internacionales de Auditoría
- Principios de Contabilidad Generalmente aceptados
- Normas Técnicas de Control Interno