

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. Operaciones

La compañía **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.

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.

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 participaciones.

g. Reservas

La compañía establece las reservas de acuerdo a lo señalado en la Ley de Compañías Valores y Seguros.

h. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las mercaderías vendidas.

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 578.676,47

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	2.150,00
Fondo Rotativo	25.944,17
Caja General	7.676,55
Banco Pichincha	37.743,59
Produbanco	305.599,21
Banco de Guayaquil	13.863,87
Banco del Fomento	2.017,69
Mutualista Pichincha	50,00
Banco del Pacifico	32.797,75
Banco Bolivariano	130.820,98
Cta. Ahorro Bco. Bolivariano	5.012,66
Produbanco Cta Ahorro	15.000,00
Total	578.676,47

5. INVENTARIOS MERCADERIA 1.011.882,58

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 como egresos las ventas realizadas al costo.

6. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS 280.005,90

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:

Cientes	211.414,35
Tarjeta Visa	428,24
Tarjeta Diners Club	137,76
Tarjeta Mastercard	274,35
Tarjeta Visa Electron	11,60
Cuentas Por Cobrar Sra. Betty Garnica	63.800,00
Cuenta Por Cobrar Jose Tipantuna	3.939,60
	280.005,90

7.	DOCUMENTOS EN TESORERÍA	36.681,58
	Corresponde a documentos recibidos por las ventas a crédito, los cuales serán cobrados a su vencimiento.	
8.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	47.854,30
	En esta cuenta figuran los anticipos a empleados, préstamos a los mismos, anticipos a proveedores y otros según el siguiente detalle:	
	Anticipo sueldos	29,65
	Anticipos a proveedores	431,83
	Préstamos a empleados	34.930,34
	Otras cuentas por cobrar	12.462,48
		47.854,30
9.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	162.853,70
	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 2017, de acuerdo al siguiente detalle:	
	Anticipo IR por retenciones	34.466,19
	Crédito tributario retención IVA	3.411,87
	Crédito tributario adquisiciones	39.705,04
	Retenciones del impuesto a la renta	79.555,25
	Impuesto a la renta retenido temporal tarjeta de Crédito	587,48
	Comisión temporal x tarjeta de crédito	1.294,07
	Retención del 10% del IVA	3.833,80
	Total	162.853,70
10.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	45.335,42
	En esta cuenta figuran los valores anticipados por los siguientes conceptos:	
	Pagos anticipados por servicios de temporada escolar Sierra	45.084,09
	Varios	251,33
	Total	45.335,42
11.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	327.167,35

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						
Costo Maquinaria y Equipo		9.376,31				
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo		-6.081,97				
						3.294,34
Muebles y Enseres						17.695,08
Costo Muebles y Enseres		41.059,22				
(-) Dep. Acum. Muebles y enseres		-23.364,14				
						17.695,08
Equipo de Oficina						7.209,00
Costo Equipo de Oficina		16.250,18				
(-) Dep. Acum. Equipo de oficina		-9.041,18				
						7.209,00
Vehículos						171.375,56
Costo Vehículo		312.426,62				
(-) Dep. Acum. Vehículos		-141.051,06				
						171.375,56
Equipo de Computación y Software						24.361,10
Equipo de Computación y Software		173.828,81				
(-) Dep. Acum. Equipo de Comp. y Software		-149.467,71				
						24.361,10
Equipo de Comunicación						172,25
Equipo de Comunicación		774,39				
(-) Dep. Acum. Equipo de Comunicación		-602,14				
						172,25
Instalaciones						86.863,45
Instalaciones		173.726,95				
Dep. Acum. Instalaciones		-86.863,50				
						86.863,45
Equipo de Seguridad Electrónica						1.525,58
Equipo de Seguridad Electrónica		3.934,79				
Dep. Acum. Equipos de Seguridad Electrónica		-2.409,21				
						1.525,58
Equipo Electrónicos						14.670,99
Equipo Electrónicos		25.335,19				
Dep. Acum. Equipos de Seguridad Electrónica		-10.664,20				
						14.670,99
Total						327.167,35
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					2.500,00	
Total					13.070,00	
13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR						1.017.434,01

En este rubro se registran los valores pendientes de pago a proveedores por adquisición de mercadería, valores pendientes de pago por mercadería recibida en consignación y cheques de la Compañía entregados en convenio comercial, de acuerdo al siguiente detalle:

Proveedores Mercadería - Comercialización	522.128,70
Cuenta Por Pagar A Proveedores	26.474,11
Ctas. Por Pagar En Consignación	65.852,40
Cheques Produbanco	394.902,72
Cheques Banco Guayaquil	1.323,64
Cheques Banco Bolivariano	6.752,44
Total	<u><u>1.017.434,01</u></u>

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR **221.938,41**

En este rubro se registran los préstamos de accionistas, anticipos de clientes, impuestos por pagar y otras cuentas por pagar, de acuerdo al siguiente detalle:

Cuentas por Pagar a la señora Betty Gamica	145.891,96
Anticipos de Clientes	18.000,00
Cuenta por pagar impuesto	14.762,95
Otras Cuentas por Pagar	25.469,69
Cuentas por pagar varias	17.497,59
Varios	416,22
Total	<u><u>221.938,41</u></u>

15. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS **50.160,39**

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

16. OBLIGACIONES PATRONALES **71.575,19**

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

Prov. Décimo Tercer Sueldo	25.931,51
Prov. Décimo Cuarto Sueldo	10.211,37
Prov. Cuentas Incobrables	1.051,69
Aporte Personal Al IESS 9.45 %	4.393,21
Préstamos Quirografarios	2.202,70
Fondos De Reserva	9.714,89
Utilidades 15% por pagar empleados	17.278,49
Créditos hipotecarios	791,33
Total	<u><u>71.575,19</u></u>

17.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	382.086,25
	Corresponde al préstamo N° CAR 20500003396000 de 3 de marzo de 2017, realizado por Produbanco	
18.	PROVISIONES EMPLEADOS A L/P	35.995,97
	En este rubro se registran las provisiones realizadas por la Empresa, por jubilación y desahucio de 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	724.337,08
	En este rubro se registra el Capital suscrito y pagado, el aporte para futuras capitalizaciones, la utilidad no distribuida de ejercicios anteriores 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	461.958,49
	Utilidad del presente ejercicio	115.189,93
	Total	<u>724.337,08</u>
20.	INGRESOS	8.905.169,04
	En este grupo se registra el valor total de las ventas realizadas al contado y a crédito con tarifa 12 % y con tarifa 0%, menos los descuentos, menos las devoluciones y más otros ingresos, conforme se detalla a continuación :	
	Ventas con tarifa 12%	7.256.898,83
	Ventas con Tarifa 0%	1.757.198,56
	(-) Descuentos	-2.603,37
	(-) Devoluciones	-110.792,72
	Otros Ingresos	4.467,74
	Total	<u>8.905.169,04</u>
21.	COSTO DE VENTA	6.819.249,91
	En este rubro se registra el valor correspondiente al costo de las mercaderías vendidas durante el periodo 2017, a precio de costo.	

22. GASTOS **1.970.729,21**

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

Gastos de Administración 359.786,89

Sueldos y salarios	223.160,99
Horas extras	31.526,67
Aporte patronal, IECE y SECAP	30.157,60
Fondo de reserva	20.530,96
Provisión décimo tercer sueldo	18.572,80
Décimo cuarto sueldo	3.920,00
Uniformes	5.113,00
Subsidio alimentación	6.675,88
Capacitación al personal	4.647,23
Seguro de vehículos	9.507,07
Bonificaciones	3.120,16
Seguro incendios	2.792,50
Seguro salud	62,03

Otros Gastos de Administración 498.266,15

Honorarios asesoría legal	6.368,56
Honorarios servicios de auditoria	4.850,00
Gasto patente municipal	7.786,42
Gasto intereses y multas	1.018,30
Arriendo y alquileres	206.383,04
Servicios básicos energía eléctrica	26.473,01
Mantenimiento local	27.512,41
Gastos instalación y mantenimiento equipos	1.923,03
Mantenimiento muebles de oficina	18.140,00
Fletes y gastos postales	14.772,72
Gasto matricula vehículos	3.933,17
Gasto materiales de oficina	6.331,33
Gasto materiales de limpieza	552,54
Gastos varios	3.535,38
Servicios tecnológicos	4.127,50
Contribución Superintendencia de Compañías	1.524,40
Gasto refrigerio empleados	2.672,90
Servicios prestados	151.679,40
Tasas de impuestos	3.699,99
Consultas Smart-Plus	1.185,49
Varios	3.796,56

Depreciaciones 114.575,85

MUNDOFFICE C. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 10 de 11

Gastos de Venta		506.545,45
Sueldos y salarios	231.511,59	
Horas extras	122.813,11	
Bonificaciones	8.335,42	
Aporte patronal, IECE y SECAP	42.097,92	
Fondo de reserva	22.295,96	
Provisión décimo tercer sueldo	21.031,48	
Décimo cuarto sueldo	16.086,77	
Vacaciones	1.721,68	
Uniformes	8.618,95	
Subsidio alimentación	15.799,04	
Gastos medico	1.534,00	
Gasto agasajo navideño	3.010,00	
Seguro salud	454,54	
Gastos agasajo navideño	11.234,99	
Otros Gastos de Venta		415.440,94
Publicidad	46.513,16	
Servicio teléfono y celular	13.839,57	
Internet	14.400,00	
Repuestos de vehículos	1.033,31	
Movilización y transporte de mercadería	14.375,61	
Combustibles	23.965,85	
Mantenimiento locales	69.441,31	
Gastos de seguridad	2.228,52	
Gastos de embalaje	23.507,13	
Suministros de oficina	35.242,96	
Mantenimiento de muebles y equipos	1.353,12	
Gastos varios	17.952,16	
Comisiones en venta de mercadería.	62.942,87	
Mantenimiento de vehículo	20.992,90	
Gastos de hospedaje	3.388,16	
Otros gastos varios	20.059,27	
Mantenimientos de vehículos	15.941,21	
Inventarios dañados	11.622,59	
Donaciones, Promociones, Autoconsumo	16.641,24	
Gastos Financieros		76.113,93
Total		1.970.729,21
23. UTILIDAD DEL PERIODO		115.189,92

En esta cuenta se registra el resultado obtenido en las operaciones realizadas por la Empresa durante en el periodo 2017, como sigue:

MUNDOFFICE C. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 11 de 11

Total de ventas más otros ingresos	8.905.169,04
(-) Costo de mercaderías vendidas	-6.819.249,91
(-) Total de gastos	-1.970.729,21
Utilidad	<u>115.189,92</u>