

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La empresa MULSTAR CIA. LTDA. se constituyó en la República del Ecuador el 23 de abril del 2013 como compañía de responsabilidad limitada y en la actualidad tiene como capital suscrito y pagado USD \$10.000,00 (diez mil dólares).

Referencia: Escritura Pública de Constitución de fecha 11 de marzo del 2013, notaria trigésima del cantón Quito, inscripción en el Registro Mercantil el 23 de abril del 2013.

1.2. OBJETIVO PRINCIPAL

La compañía tiene como objetivo social principal la fabricación, elaboración, composición, explotación, comercialización de producto químicos aromáticos definidos de aceites esenciales y sus sintéticos, de especialidades de perfumes y sabores alimenticios y de artículos afines.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. BASES DE PRESENTACIÓN

a) *Del cumplimiento*

Los estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.G.11.010, registro oficial No. 566 del 28 de octubre del 2011 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES "Presentación de Estados Financieros"

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 10 de marzo de 2017 y de acuerdo al estatuto de la compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Socios.

b) De la medición

Los estados financieros de la empresa han sido preparados en base al principio del costo histórico. Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2016, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

c) Estimaciones

Estas normas requieren que la gerencia efectúe y utilice ciertas estimaciones y supuestos, con la finalidad de determinar la valuación de algunas partidas, que constan en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Ref. Sección 21 "Provisiones y Contingencias"

2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La empresa en la presentación del estado de flujos de efectivo, determina como efectivo y equivalentes de efectivo, al saldo que mantiene al 31 de diciembre de 2016 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

2.3 INVENTARIOS

Los inventarios se expresan a su costo de adquisición valuados por el método promedio, los valores así determinados no exceden al valor neto de realización. Las importaciones en tránsito están valuadas al costo incurrido en las importaciones de mercaderías.

2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2016, la empresa no posee activos de propiedad, planta y equipo.

2.5 PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2016, la empresa no posee empleados y por tanto no está obligada a provisionar beneficios sociales en concordancia con lo que disponen la Sección 28 "Beneficios a los empleados" y a la normativa laboral y legal vigente.

2.6 IMPUESTO A LA RENTA

La Sección 4 de las NIIF para PYMES "Estado de situación financiera", establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente, así como también los pasivos por impuestos diferidos, que se presentarán como pasivos no corrientes.

En el presente ejercicio financiero, MULSTAR CIA. LTDA., aplicando la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 37 reformado, provisiona el 22% de impuesto a la renta, de acuerdo a la disposición transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

De acuerdo al Código Orgánico de la Producción artículo 24, numeral f y Ley de Régimen Tributario Interno artículo 41; la empresa MULSTAR CIA. LTDA. se encuentra exenta del pago del anticipo de impuesto a la renta por el lapso de cinco años consecutivos por ser una empresa recién constituida.

2.7 RIESGOS

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

La empresa durante el ejercicio 2016 no ha presentado problemas de cobranzas con los clientes, es por esta razón que no se aplicó un porcentaje de estimación para cuentas incobrables ya que riesgo de crédito es nulo.

b) Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas a sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros.

La empresa evidencia riesgo de liquidez favorable, por cuanto al 31 de diciembre de 2016, determina un capital de trabajo neto de US\$ 20,035.38 cuyo índice financiero es 1.65, es decir dispone de los fondos suficientes para cubrir las obligaciones corrientes.

c) Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado para la empresa MULSTAR CIA. LTDA. es alto puesto que existen varias empresas a nivel nacional que tienen el mismo objeto social de la compañía, convirtiéndose en competencia directa y potencial a presente y futuro.

ANÁLISIS DE CUENTAS

2. Caja – Bancos y equivalentes de efectivo (No tiene inversiones temporales)

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Caja	0.00	0.00
Bancos	4,060.72	10,663.38
Saldo al 31 de diciembre	4,060.72	10,663.38

La cuenta caja se estructura con caja general.

Los bancos con los que opera la empresa son: Produbanco

Oportunamente se realizan los arqueos de caja y las conciliaciones bancarias respectivas.

3. Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Clientes	454.90	0.00
Saldo al 31 de diciembre	454.90	0.00

Corresponde a saldos por ventas realizadas a crédito por venta de mercadería durante el ejercicio 2016.

4. Impuestos Fiscales

Está formado por:

Detalle	2016	2015
IVA pagado en compras 14%	0.00	0.00
Retenciones en la fuente	0.00	0.00
Crédito Tributario IVA	2,802.07	0.00
Saldo al 31 de diciembre	2,802.07	0.00

Son valores que se aplicarán como crédito tributario al presentar la declaración del IVA de diciembre del 2016 en el mes de enero del 2017.

5. Inventarios

Se conforma así:

Detalle	2016	2015
Inventario de mercaderías	16,750.42	0.00
Importaciones en tránsito	26,940.86	0.00
Saldo al 31 de diciembre	43,691.28	0.00

Las mercaderías que comercializa son colorantes y químicos textiles que constan en el objeto social de la compañía.

6. Cuentas por pagar

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2016	2015
Proveedores nacionales	1,087.60	59.20
Proveedores exterior	26,844.48	0.00
Saldo al 31 de diciembre	27,932.08	59.20

Valores que son cancelados a los proveedores nacionales y otros acreedores en los plazos convenidos en los contratos o convenios. Todas las adquisiciones locales están debidamente soportadas con comprobantes de venta.

7. Préstamos bancarios y de accionistas

Corresponde a:

Detalle	2016	2015
Préstamos Accionistas	1,000.00	1,000.00
Saldo al 31 de diciembre	1,000.00	1,000.00

Son préstamos personales hechos por los socios de la compañía al momento de constituir la compañía.

8. Obligaciones Administración Tributaria

Se conforma de:

Detalle	2016	2015
Retenciones Fuente Renta por pagar	31.26	0.00
Impuesto a la Renta por pagar	2,010.25	0.00
Saldo al 31 de diciembre	2,041.51	0.00

Las obligaciones tributarias con vencimientos mensuales que se pagarán durante el mes de enero del 2017. El impuesto a la renta de la empresa se cancelará durante el mes de abril de 2017.

9. Capital Social

Inversión de los socios:

Detalle	2016	2015
Capital Suscrito	10,000.00	10,000.00
Saldo al 31 de diciembre	10,000.00	10,000.00

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social pagado es US\$ 10,000.00

10. Reserva Legal y Resultados de ejercicios anteriores

Se compone de:

Detalle	2016	2015
Reserva Legal	521.56	0.00
Resultados Acumulados ejercicios anteriores	-395.82	-274.82
Saldo al 31 de diciembre	125.74	-274.82

Al 31 de diciembre de 2016, se asignó la reserva legal del 5% de la utilidad neta correspondiente al año 2016, la misma que asciende a US\$ 521.56

Los US\$ 395.82 corresponde a las pérdidas acumuladas de los ejercicios 2013, 2014 y 2015.

11. Utilidad del ejercicio

Es el resultado final al 31 de diciembre por las actividades del giro del negocio.

Detalle	2016	2015
Utilidad del ejercicio	9,909.64	0.00
Pérdida del ejercicio	0.00	-121.00
Saldo al 31 de diciembre	9,909.64	-121.00

12. Ingresos

Los ingresos percibidos:

Detalle	2016	2015
Ventas Textil	75,808.00	0.00
Otros ingresos	2,874.91	10.00
Saldo al 31 de diciembre	78,682.91	10.00

Los otros ingresos corresponden a diferencias por tipo de cambio en el pago a proveedores del exterior.

13. Costos y gastos operacionales

Son costos de ventas y gastos operacionales que la empresa MULSTAR CIA. LTDA. ha incurrido durante el ejercicio 2016. El resumen es:

Detalle	2016	2015
Costo de ventas	61,844.74	0.00
Gastos de venta	0.00	0.00
Gastos de administración	787.87	116.08
Gastos financieros	2,788.61	14.92
Saldo al 31 de diciembre	65,421.22	131.00

Estos costos y gastos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.