

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

1. CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA

“MUNDODECOR S. A.” es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador, mediante escritura pública del 14 de marzo de 2016, ante el Notario Sexagésima Segunda Doctor Pedro Zambrano Parra, aprobada por la Subdirección del Departamento Jurídico de Compañías de la Superintendencia de Compañías mediante Resolución número 0912729462 el dos de marzo dos mil dieciséis, inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil bajo el número un mil noventa y seis, el catorce de marzo del dos mil dieciséis, con un capital social conformado por un valor de dos mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Los socios y el capital que conforman la Compañía a esta fecha corresponde a:

	CAPITAL
SOCIOS	ACTUAL
Sr. Jeaneth Ivonne Loyola Gavilánez	1.600,00
Sr. Walter Amílcar Basantes Chamorro	400,00
SUMAN:	2.000,00

2.- OBJETO DE LA COMPAÑIA.-

El objeto principal de la compañía es la importación, exportación, comercialización y venta, al por mayor y menor, de telas y textiles en general, fabricación, producción, comercialización y venta de telas.

3. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía aplica desde el presente ejercicio económico las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S para PYMES en lo que tiene relación con las actividades económicas que realiza la empresa.

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) para PYMES desde el año 2016, según las correspondientes resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

El sistema contable que mantiene la empresa, se rige por las normas y mandatos que establece la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador así como lo establecido en los artículos veinte y veintiuno de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Tanto los ingresos, los Costos de Producción y Ventas y los Gastos de Administración, Ventas, Funcionamiento y Financieros han sido preparados en base a la emisión de facturas, Notas de Débito y Crédito, Comprobantes de Pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales. Debiendo indicarse que en el ejercicio económico 2017, no se presenta movimientos de ventas y de costos, ya que sus actividades económicas se hallan paralizadas.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

b) Activos financieros.

Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes y otras, debiendo señalarse que cuando se trata de préstamos otorgados a relacionadas, por convenio mutuo, estos no causan ningún interés, las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 90 días.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

c) Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre del 2017: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la Administración Tributaria, a empleados, instituciones financieras y Otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

d) Inventarios.

En el caso de la empresa, se trata de valores que corresponden a los movimientos de las materias primas, producción en proceso, productos terminados e importaciones en tránsito.

- e) Servicios y Otros pagos anticipados.
Corresponde a pagos que se realizan por adelantado por diferentes conceptos.
- f) Propiedades, planta y equipo.
Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. La compañía aplica desde el presente ejercicio económico las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S en lo que tiene relación este grupo de cuentas.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5 %
Equipos de Oficina	10 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Vehículos	20 %
Muebles y enseres	10 %
Equipo de computación	33 %

- g) Reconocimiento de ingresos.
Los ingresos se reconocen y miden en su valor neto, por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta las condiciones de aceptación y pago definidas con los clientes; los ingresos de la empresa provienen fundamentalmente de las ventas locales de productos adquiridos para su venta y productos fabricados en sus instalaciones, en menor escala se exportan telas.
- h) Reconocimiento de costos y gastos.
Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.
- i) Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicio.
Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable, que en el presente ejercicio fiscal no se realiza por existir pérdida.
- j) Impuesto a la renta.
La tasa de impuesto a la renta empleada para la determinación de este importe, es la vigente a la fecha de cierre del ejercicio impositivo, en el caso presente el 22%, que no se calcula por existir pérdida.

1.- ACTIVO

NOTA 1.- EFECTIVO CAJA Y BANCOS.

Dentro de esta Cuenta, la empresa a debitado y acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad y requerimientos de Caja, Bancos, sus saldos y conceptos a los siguientes:

10101	EFECTIVO CAJA Y BANCOS	2016	2017
	BANCOS	45.076.68	28,238.82
	BANCOS LOCALES	45.076.68	28,238,82
1.01.01.102	CAJA VENTAS CUENCA		376.34
1.01.01.201	BANCO AMAZONAS	3,178.91	494.89
1.01.01.202	BANCO INTERNACIONAL	28,494.27	3,128.46
1.01.01.203	BANCO MACHALA	11,857.58	24,129.95
1.01.01.204	BANCO CAPITAL		109.18
1.01.01.301	AMAZONAS FACTORING	1,545.92	
SUMA EFECTIVO CAJA Y BANCOS		45,076.68	28,238.82

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de esta Cuenta, se debitán y acreditan valores que corresponden a Cuentas y Documentos por Cobrar a clientes no relacionados y la correspondiente provisión para cuentas incobrables, en el año 2017 Los saldos y conceptos de estas cuentas son los siguientes:

	EXIGIBLE	241,529.59	206,026.01
1.01.02.101	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONA	175,849.51	181,758.11
1.01.02.103	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	83,272.37	41,860.19
1.01.02.109	(-)PROVISION CTAS INCOBRABLES	(17,592.29)	(17,592.29)
1.01.03	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (EMPLEADOS)	-	188.28
1.01.03.001	PRESTAMOS EMPLEADOS		152.18
1.01.03.004	CONSUMO CELULAR		36.10
1.01.04.	CUENTAS POR COBRAR COMPAÑIAS RELACIONADAS	6,360.28	179,773.95
1.01.04.001	CTAS X COBRAR DECORTEXTILES	510.00	1,925.99
1.01.04.002	CTAS X COBRAR WALTER BRAVO - HILOS		16,709.93
1.01.04.004	CTAS X COBRAR WB	5,850.28	161,138.03

1.01.05.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	34,606.21	22,570.09
1.01.05.001	CTAS POR COBRAR A. BASANTES	400.00	454.52
1.01.05.003	CTAS POR COBRAR I. ARTIEDA	33.76	33.76

1.01.05.008	CTAS POR COBRAR M. BRAVO	15,000.00	1,984.44
1.01.05.011	CTAS POR COBRAR I. LOYOLA	19,172.45	19,172.45
1.01.05.012	CTAS POR COBRAR J. LEMA		924.92
ACTIVOS FINANCIEROS		282,496.08	408,558.33

NOTA 3.- INVENTARIOS

Los inventarios se presentan a costos reales en el año 2017, sus saldos finales son los siguientes:

1.01.09	INVENTARIOS	2016	2017
1.01.09.001	MATERIAS PRIMAS	24,303.52	269,441.69
1.01.09.003	PRODUCTOS EN PROCESO	3,755.76	67,832.92
1.01.09.004	PRODUCTO TERMINADO	30,253.66	126,473.47
1.01.09.005	REPUESTOS		8,561.69
1.01.09.101	IMPORTACIONES EN TRÁNSITO PI-001	32,500.97	
1.01.09.106	IMPORTACIONES EN TRÁNSITO PI-006	34,095.58	
1.01.09.119	IMPORTACIONES EN TRÁNSITO PI-019		18,926.00
INVENTARIOS		124,909.49	491,235.77

NOTA 4.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Este grupo de cuentas corresponde a valores pagados por anticipado contratación de seguros a la planta y vehículos

1.01.10	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2016	2017
1.01.10.001	DEPOSITOS EN GARANTIA IMPORTACIONES		500.00
1.01.10.002	SEGUROS ANTICIPADOS	6,824.02	9,261.75
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		6,824.02	9,761.75

NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Este grupo de cuentas se relacionan con los valores que tiene la empresa a su favor, por concepto de créditos tributarios por Renta e Impuesto a la salida de divisas, los saldos al 31 de diciembre del 2017 son los siguientes.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		2016	2017
1.01.06	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA		47.86
1.01.06.005	RETENCION 30% IVA		1.60
1.01.06.006	RETENCION 70% IVA		46.26
1.01.07	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	1,788.31	5,105.15
1.01.07.001	RET TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES NAT	1,446.33	4,001.19
1.01.07.002	RET OTRAS RETENCIONES SERVICIOS	341.98	1,103.96
1.01.08.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	4,210.95	17,242.37
1.01.08.003	ISD IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	4,210.95	17,242.37
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		5,999.26	22,395.38

NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Saldos finales que mantiene la empresa y que comprenden sus instalaciones, maquinarias, equipos y vehículos.

1.02. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		2016	2017
	ACTIVOS AL COSTO	19,702.22	95,635.55
1.02.05.001	Maquinaria y quipo		100,000.00
1.02.07.001	Vehículos	22,666.67	12,666.67
	DEPRECIAZION ACUMULADA	(2,964.45)	(17,031.12)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		19,702.20	95,635.55
MOVIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS		2016	2017
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			
Costo Histórico al 01.01.2017		0.00	122,666.67
Movimientos en el ejercicio 2017		22,666.67	10,000,00
Depreciación Acumulada al 31.12.2016		-2,964.45	-17,031,12
ACTIVO FIJO NETO AL 31.12.2016		19,702.20	95,635,55

2.- PASIVO

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Saldos por pagar y por diversos conceptos que mantiene la empresa.

2.01.01.	PROVEEDORES LOCALES	2016	2017
2.01.01.002	PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS	230,485.31	403,796.01
2.01.02.	PROVEEDORES DEL EXTERIOR	2016	2017
2.01.02.002	PROVEEDORES DEL EXTERIOR NO RELACIONADOS	13,088.24	38,667.30
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		243,573.55	442,463.31

NOTA 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Saldos al final del ejercicio por obligaciones ante el Servicio de Rentas Internas, por pagos al IESS, provisiones legales para cumplir obligaciones laborales de sus trabajadores y empleados:

2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2016	2017
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	12,878.73	3,699.30
2.01.06.	RETENCIONES IVA POR PAGAR	12,486.97	3,421.48
2.01.06.002	RET IVA 30%	39.67	34.16
2.01.06.003	RET IVA 70%		13.96
2.01.06.004	RET IVA 100%	259.85	154.77
2.01.06.005	IVA PENDIENTE PROXIMO MES	12,066.39	3,105.61
2.01.06.006	IVA POR PAGAR	121.06	112.98
2.01.07.	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	391.76	277.82
2.01.07.002	10% HONORARIOS PROFESIONALES Y DIET		111.12
2.01.07.003	8% SERVICIOS PREDOMINA INTELECTO (304)	45.01	33.61
2.01.07.006	1% SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA O PAS	13.32	60.82
2.01.07.007	1% TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES (312	178.13	14.29
2.01.07.008	8% ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES (32	103.48	
2.01.07.009	0.1% SEGUROS Y REASEGUROS (322)	6.94	
2.01.07.011	2% OTRAS RETENCIONES (344)	42.04	47.18
2.01.07.016	2% SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA (2.84	10.80

2.01.07.03	CON EL IEES	2,378.56	1,764.04
2.01.09.	OBLIGACIONES PATRONALES	2,378.56	1,764.04
2.01.09.001	APORTES PERSONAL Y PATRONAL	1,809.39	1,342.06
2.01.09.002	PRESTAMOS IEES QUIROGRAFARIO	569.17	305.36
2.01.09.004	FONDOS DE RESERVA IEES		116.62
2.01.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	9,918.70	12,117.83
2.01.10.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	6,879.83	7,230.10
2.01.10.01	Sueldos por pagar	6,879.83	7,230.10
2.01.11.	PROVISIONES SOCIALES	3,038.87	4,887.73
2.01.11.001	DECIMO TERCER SUELDO	698.05	
2.01.11.002	DECIMO CUARTO SUELDO	1,149.55	
2.01.11.003	PARTICIPACION 15% UTILIDADES	172.43	1,196.96
2.01.11.005	VACACIONES POR PAGAR	1,018.84	3,690.77

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	25,175.99	17,581.17
--------------------------------------	------------------	------------------

NOTA 9.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Saldos que se relacionan a movimientos transitorios y que al 31 de diciembre son los siguientes:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	25,175.99	17,581.17
--------------------------------------	------------------	------------------

2.01.13	OTROS PASIVOS CORRIENTES	2016	2017
2.01.13.001	ANTICIPO CLIENTES		445,500.00
2.01.13.002	DEPOSITO POR CONFIRMAR		814.75
2.01.13.003	PRESTAMOS DE TERCEROS		578,500.00
2.01.13.004	CUENTAS POR LIQUIDAR	225,987.4	

OTROS PASIVOS CORRIENTES	225,987.42	1,024,814.75
---------------------------------	-------------------	---------------------

NOTA 10.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2017 asciende ciento treinta un mil ciento veintinueve dólares con veintiocho centavos conformados por las aportaciones del señor Walter Amílcar Basantes Chamorro y la señora Ivonne Loyola Gavilánez.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre:

3	PATRIMONIO	2016	2017
3.01	CAPITAL	2,000.00	2,000.00
3.01.01.001	AMILCAR BASANTES	400.00	400.00
3.01.01.002	IVONNE LOYOLA	1,600.00	1,600.00
3.01.02	APORTES ACCIONISTAS A FUTURAS CAPITALIZACIONES		120,000.00
3.01.02.001	IVONNE LOYOLA		120,000.00
3.03.02	UTIL/PERDIDAS ANOS ANTERIORES	-	1,149.52
3.03.02.01	UTIL/PERDIDAS ANOS ANTERIORES		1,149.52
3.04	RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,149.52	7,979.76
3.04.01.001	UTILIDAD (PODRIDA) DEL EJERCICIO	1,149.52	7,979.76
PATRIMONIO		2,000.00	131,129.28

NOTA 11.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio 2017

	2016	2017
INGRESOS	443,127.22	804,066.45
INGRESOS POR VENTAS	443,127.22	804,066.45
Comercio	428,739.72	831,571.75
Exportaciones	47,493.75	14,089.46
Devoluciones en ventas	(33,106.25)	(47,685.45)
Otros ingresos		6,090.69
COSTOS	371,403.89	379,717.99
Costo de producción	371,403.89	379,717.99
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	398,581.46	424,348.46
GASTOS	629,295.37	416,368.70
Gastos Administracion	62,735.33	179,242.02
Gastos ventas	94,102.99	211,609.11
Gastos no deducibles	3,968.05	25,517.57
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,149.52	7,979.76
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,149.52	7,979.76

NOTA 12.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.-

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad contable, en el caso presente no procede este cálculo por existir pérdida.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, el 22% para el año 2017, no se realiza este cálculo por existir pérdida en el ejercicio económico.

NOTA 13.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.