



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresadas en dólares)

#### 1. CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA

MUNDODECOR S.A. fue constituida el 11 de marzo de 2016 y se dedica a la importación, exportación, comercialización y venta al por mayor y menor de todo tipo de productos textiles; a la fabricación, producción y comercialización de telas e insumos relativos a la industria textil.

El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas es en la parroquia Tarqui, ciudadela El Caracol # 09 y manzana 601, diagonal al mercado Montebello, Guayaquil-Ecuador.

El capital social autorizado de la compañía es de cuatro mil dólares de los Estados Unidos de América (\$4.000,00), y el capital social de la compañía es de dos mil dólares de los Estados Unidos de América (\$2.000,00), dividido en dos mil participaciones de \$1,00 cada una.

La integración del capital al 31 de diciembre del 2018 es la siguiente:

IDENTIF.	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	PARTICIPACIONES
1716424633	BASANTES CHAMORRO WALTER AMILCAR	\$400.00	400.00
1707883292	LOYOLA GAVILANEZ JEANETH IVONNE	\$1,600.00	1600.00
	SUMAN	\$2,000.00	2000.00

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

#### 2.- OBJETO DE LA COMPAÑÍA. -

El objeto social de la compañía es la importación, exportación, comercialización y venta al por mayor y menor de todo tipo de productos textiles; a la fabricación, producción y comercialización de telas e insumos relativos a la industria textil.



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

En el presente ejercicio económico la actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con lo dispuesto en el numeral anterior.

### 3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

### 4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía aplica desde el ejercicio económico 2012 las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para las 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 las PYMES desde el año 2012, 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 y los gastos han sido preparados en base a la emisión de facturas, comprobantes de pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

### 5. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

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

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

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

### b) Activos financieros.

Se refiere a inversiones, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce en el estado de resultados integrales y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

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 el monto de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### c) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, mantiene sus mismos valores originales. 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.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5	%
Equipo de cómputo y software	33,33	%
Equipos de oficina	10	%
Maquinaria y Equipo	10	%
Muebles y enseres	10	%
Instalaciones	10	%
Vehículos	20	%



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

### d) Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

### e) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

### f) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que soporten beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

### g) Beneficios a empleados

Participación a trabajadores -La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

### h) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### i) 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.

## ACTIVO

### NOTA 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Dentro de esta cuenta, la empresa ha debitado y acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad y requerimientos del movimiento de Caja y Bancos, cuyos saldos finales y conceptos corresponden a:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2017	2018
	Banco del Austro	0.00	175.29
	Banco Internacional	0.00	15,183.09
	Banco Machala	28,238.82	0.00
	<b>SUMA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>28,238.82</b>	<b>15,358.38</b>

### NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos Financieros comprenden los valores por recuperar por las ventas y otros que realiza la empresa: la documentación de respaldo se mantiene dentro de sus archivos, siendo sus saldos al 31 de Diciembre los siguientes:



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	2017	2018
	<b>CTAS.POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>478,682.96</b>	<b>233,542.57</b>
	Cuentas por Cobrar clientes no relacionados	181,758.11	138,706.55
	Cuentas por Cobrar clientes relacionados	0.00	47,443.74
	Documentos por cobrar clientes no relacionados	41,860.19	59,500.85
	(-)Provisión cuentas incobrables	-17,592.29	-17,592.29
	Consumo celular	0.00	14.56
	Ctas por cobrar decortextiles	0.00	4,171.37
	Ctas por cobrar A. Basantes	0.00	339.11
	Ctas por cobrar I. Artieda	0.00	33.76
	Ctas por cobrar J. Lema	0.00	924.92
	Ctas por cobrar WB	272,656.95	0.00
	<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>	<b>5,153.01</b>	<b>7,067.41</b>
	Crédito tributario IVA	47.86	1,127.15
	Crédito tributario RENTA	5,105.15	5,940.26
	<b>SUMA DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>483,835.97</b>	<b>240,609.98</b>

### NOTA 8.- INVENTARIO

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

10103	INVENTARIOS	2017	2018
	Inventario Materia Prima	269,441.69	304,903.41
	Inventario de Productos en procesos	167,832.92	159,441.27
	Inventario de Productos Terminados	226,473.47	228,738.20
	Inventario de Repuestos	8,561.69	8,561.69
	Importaciones en tránsito PI-013	18,926.00	6,887.42
	<b>SUMA INVENTARIOS</b>	<b>691,235.77</b>	<b>708,531.99</b>

### NOTA 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2017	2018
	SEGUROS ANTICIPADOS	9,261.75	18,709.13
	DEPOSITOS EN GARANTIA IMPORTACIONES	500.00	0.00
	<b>SUMA SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>9,761.75</b>	<b>18,709.13</b>

### NOTA 10.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2017	2018
	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	0.00	4,236.32
	ISD IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	17,242.37	26,959.33
	<b>SUMA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>17,242.37</b>	<b>31,195.65</b>

### NOTA 11.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los rubros que conforman los activos de la empresa fueron contabilizados a su Costo Histórico de acuerdo con las Normas Internaciones de Información Financiera NIIF'S; siguiendo las normas establecidas para la Depreciación correspondiente de acuerdo con los principios de general aceptación en el Ecuador, cuyos saldos y conceptos al 31 de Diciembre son los siguientes:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2017	2018
	Maquinaria	112,666.67	170,789.34
	Dep. Acum. Maquinaria Y Equipo	-17,031.12	-24,701.03
	<b>SUMA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>95,635.55</b>	<b>146,088.31</b>

## PASIVO

### NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los siguientes son los saldos que arrojan las cuentas y documentos por pagar, las cuales han sido debitadas y acreditadas en el presente ejercicio.



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

20101	PROVEEDORES	2017	2018
	Proveedores locales	565,131.18	526,796.27
	Proveedores del exterior	37,470.34	69,181.44
	Cuentas por pagar Walter Bravo-hilos	0.00	4,221.45
	<b>SUMA OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>602,601.52</b>	<b>600,199.16</b>

### NOTA 13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

En esta cuenta se incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, entre otros. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

20102	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2017	2018
	Impuesto a renta por pagar	0.00	11,601.70
	Depósitos por confirmar	0.00	2,814.75
	Aportes personal y patronal	1,342.06	1,266.09
	Prestamos IESS Quirografario	305.36	107.92
	Fondos de reserva IESS	116.62	33.33
	Sueldos por pagar	7,230.10	8,873.64
	15% participación trabajadores	1,196.95	2,744.26
	Vacaciones por pagar	3,690.77	4,349.71
	<b>SUMA OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>13,881.86</b>	<b>31,791.40</b>

### NOTA 14.- CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

En esta cuenta se registra la porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por accionistas e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado. El saldo al 31 de diciembre fue el siguiente:

20201	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2017	2018
	Préstamo accionista Loyola Ivonne	0.00	78,519.41
	Cuentas por liquidar	578,500.00	275,444.76
	<b>SUMA ACREEDORES VARIOS</b>	<b>578,500.00</b>	<b>353,964.17</b>



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

### NOTA 15.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluyen los sobregiros bancarios.

Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

20202	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (No Corriente)	2017	2018
	Préstamo Austro CP	0.00	40,819.68
	<b>SUMA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>0.00</b>	<b>40,819.68</b>

### PATRIMONIO

### NOTA 16.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2018 es de dos mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, conformado por el aporte de los socios según el siguiente detalle:

		CAPITAL
SOCIOS		SUSCRITO
1716424633	BASANTES CHAMORRO WALTER AMILCAR	\$ 400.00
1707883292	LOYOLA GAVILANEZ JEANETH IVONNE	\$ 1,600.00
SUMAN		\$ 2,000.00

**Reserva Legal.-** De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizada como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 50% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Pérdida/Utilidad ejercicios anteriores.-.** Valores que vienen de resultados años anteriores más las utilidades acumuladas NIIF

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre de 2017 y 2018:



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

3 PATRIMONIO		2017	2018
301	CAPITAL	2,000.00	2,000.00
30101	APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIONES	120,000.00	120,000.00
305	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	987.08	987.08
UTILIDADES ACUMULADAS		0.00	6,782.81
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2018		7,979.76	3,949.14
PATRIMONIO NETO		130,966.84	133,719.03
PASIVO MAS PATRIMONIO		1,325,950.22	1,160,493.44

### NOTA 17.- RESULTADOS DEL EJERCICIO. -

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

		2017	2018
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	804,066.45	890,804.59
4.1.01	INGRESOS POR VENTAS	797,975.76	872,048.13
4.1.02	OTROS INGRESOS	6,090.69	18,756.46
5	COSTOS	394,336.54	670,200.48
UTILIDAD BRUTA		409,729.91	220,604.11
60201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	401,750.15	89,971.54
60202	OTROS GASTOS	-	112,337.46
UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO		7,979.76	18,295.11
UTILIDAD DEL EJERCICIO		7,979.76	18,295.11
GASTOS NO DEDUCIBLES		50,734.77	37,184.15
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-	2,744.27
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		-	11,601.70
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		7,979.76	3,949.14



Auditoría  
y  
Gestión Legal

CATELEG  
CIA. LTDA

## Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

### NOTA 18.- 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 neta considerada para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% para el ejercicio 2017 y 2018 sobre las utilidades sujetas a distribución.

La compañía ha preparado la respectiva Conciliación Tributaria y presentado las Declaraciones de Impuesto a la Renta cuyo detalle es el siguiente:

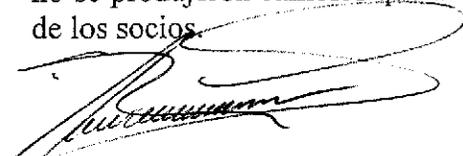
	2018
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>18,295.11</b>
(-) 15% Participación trabajadores	2,744.27
(+) Gastos no deducibles locales	37,184.15
(+) Generación Diferencias Temporarias Impuestos Diferidos	0.00
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>52,734.99</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 25%-25%</b>	<b>11,601.70</b>
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	9,341.48
<b>(-) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido</b>	<b>2,260.22</b>
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	5,105.15
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	5,940.26
(-) Crédito tributario años anteriores	0.00
(-) Exoneración y crédito tributario leyes especiales	1,425.11
<b>VALOR A PAGAR</b>	<b>0.00</b>

### NOTA 19.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

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

### NOTA 20.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre de 2018 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los socios.

  
**Ing. Basantes Chamorro Walter**  
Gerente

  
**Carlos Jaramillo**  
Contador