

MUNDO ASISTENCIA

MUNDASIS CIA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 de diciembre del 2013

NOTA 1: OPERACIONES

MUNDASIS CIA. LTDA. es una compañía limitada creada mediante Escritura Pública celebrada el 4 de junio del 2001 en la ciudad de Quito, e inscrita el 26 de Abril del 2002 , cuyo objeto principal es la prestación de servicios en asesoría contable, tributaria, administrativa, legal, financiera, laboral, societaria.

NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 y 2012 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.2. Bases para la presentación de los estados financieros

Los estados financieros de Mundasis Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2013, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2.000.

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y sus equivalentes incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja, depósitos en bancos, e inversiones de alta liquidez (menores de tres meses)

2.5 Activos financieros

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas 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.

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo promedio de adquisición o valor neto realizable, el menor.

2.7. Propiedad, planta y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas

Útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Vida útil
Muebles y enseres	10 años
Equipos de cómputo	3 años
Equipos de oficina	10 años

2.7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9. Impuesto a la Renta

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 imponderables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.10. Beneficios a Empleados

2.10.1 Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

2.10.2 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12. Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3.- NORMAS NUEVAS Y REVISADAS APLICABLES EN EL AÑO

En mayo del 2012, se emitieron las siguientes normas nuevas y revisadas:

Norma	Título	Efectiva a partir
NIIF 10	Consolidación de estados financieros	Enero1,2013
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras Entidades	Enero 1,2013
NIC 27 (Revisada en el 2012)	Estados financieros separados	Enero 1,2013
NIC 28 (Revisada en el 2012)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1,2013

Con posterioridad a la emisión de estas normas, se publicaron modificaciones a la NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12, a fin de brindar cierta orientación para el período de transición en la aplicación por primera vez de estas normas.

NIIF 13.- Aplicable a partir del 1 de enero del 2013 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

Modificaciones a la NIC 1.- Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Las enmiendas introducen una nueva terminología para el estado del resultado integral y estado de resultados, cuyo uso no es obligatorio. En virtud de las modificaciones a la NIC 1, el estado del resultado integral cambia su nombre por el "estado del resultado del período y otro resultado integral". Las modificaciones de la NIC 1 conservan la opción de presentar el resultado del período y otro resultado integral en un único estado o en dos estados separados pero consecutivos. Sin embargo, las modificaciones a la NIC 1 requieren que las partidas de otro resultado integral sean agrupadas en dos categorías: (a) las partidas que no serán reclasificados posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período cuando se cumplen determinadas condiciones. El impuesto sobre la renta de las partidas de otro resultado integral se asignarán sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del período y el resultado integral total.

NIC 19.- Beneficios a los empleados (revisada en el 2012), cambia la contabilización de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. El cambio más importante se refiere a la contabilización de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y los activos del plan. Todas las ganancias y pérdidas actuariales (nuevas mediciones) se reconocen inmediatamente en otro resultado integral. Por otra parte, el costo de interés y rendimiento esperado de los activos del plan utilizados en la versión previa de la NIC 19 se sustituyen por el enfoque del "interés neto", el cual según la NIC

19 (revisada en el 2012), se calcula aplicando la tasa de descuento neta sobre el pasivo o activo por beneficios definidos.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013, incluye el efectivo en caja y en banco local.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja	2	0
Banco	574	1.847
Total	<u>576</u>	<u>0</u>

NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes Locales	43.925	36.821
Otras cuentas por cobrar	3.087	5.570
Provisión Cuentas Incobrables	(711)	(24)
Total	<u>52.152</u>	<u>47.784</u>
	<u>788</u>	<u>1.533</u>

NOTA 7- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Retención en la Fuente	3.414	(i) 3.332

Retención del IVA	1587	147
Total	5.002	3479

(i) Corresponde a las retenciones efectuadas durante el año, mas saldo anterior.

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Por clasificación principal de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2013 son como sigue:

(Expresado en Dólares)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Muebles de Oficina	19.041	20.842
Equipos de Oficina	970	984
Equipos de Computación	5.424	12.305
Vehiculos	25.016	23.030
Total	50.451	57.161
Depreciación Acumulada	(14.944)	(38477)
Total	35.507	18.684

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

:Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

(Expresado en Dólares)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores locales	3.640	38.082
	3.640	38.082

NOTA 10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen es:

(Expresado en Dólares)

<u>2013</u>	<u>2012</u>
-------------	-------------

Instituciones locales	8.886	6.207
Total	<u>8.886</u>	<u>6.207</u>

NOTA 11.- PROVISIONES

Un resumen de pasivos por Provisiones al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
<u>Provisiones locales</u>	926	894
Total	<u>926</u>	<u>894</u>

NOTA 12.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	(Expresado en Dólares)	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuesto Renta	632	740
Com el IESS	1.174	128
Beneficio empleados	1.526	
Participación trabajadores	149	0
Com la administración tributaria	82	2.724
Anticipo clientes	8.327	2.450
Otros pasivos corrientes	2.662	2.000
Total	<u>14.552</u>	<u>8.042</u>

NOTA 13.- PASIVOS NO CORRIENTES

Los pasivos a mas de un año plazo están conformados así:

	(Expresado en dolares)	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuentas por pagar locales	49,242	11,159
Instituciones financieras locales	8,105	
Total	<u>57,347</u>	<u>11,159</u>

NOTA 14.- IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el

País podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la

Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición

de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2013
Utilidad contable antes de impuesto	995
a la renta y participación a trabajadores	
15% participación empleados	-149
Utilidad antes de impuesto a la renta 125 123	
Gastos no deducibles	2.026
Utilidad gravable	2.872
Impuesto a la renta causado	632
Impuesto a la renta causado el mayor	
Retenciones en la fuente del año	877
Saldo a favor de años anteriores	2.537
Saldo a favor del contribuyente	3.414

De conformidad con disposiciones tributarias vigentes, el impuesto mínimo a pagar es el mayor entre el impuesto causado y el anticipo declarado.

NOTA 15.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre, está constituida por 10000 participaciones ordinarias y nominativas de valor de US\$ 1 cada una.

NOTA 16.- RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE NIIF

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y

no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

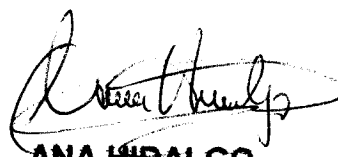
NOTA 17.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, han sido aprobados por la Gerencia y presentados a los socios quienes también aprobaron sin modificaciones.

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013, y la fecha de emisión de las presentes notas 17 de febrero del 2014, no se han produjeron otros eventos relevantes.


AMPARO COELLO
GERENTE


ANA HIDALGO
CONTADOR