

# MEGAFASHION S.A.

## Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

### 1. Información General

**MEGAFASHION S.A.** es una sociedad anónima radicada en la ciudad de Guayaquil. El domicilio del negocio es en Eloy Alfaro 305 y Alberto Reyna Centro Comercial "Los Alamos" y su actividad principal es la compra, venta, importación y exportación de toda clase de ropa confeccionada, ya sean nacionales o extranjeras.

### 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)** emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos de América que la moneda oficial de nuestro.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la siguiente nota.

### 3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad, este se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta de la entidad de control fiscal de nuestro país.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

##### Depreciaciones

Edificio	5%
Instalaciones	10%
Muebles y Maquinarias	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas de servicios se realizan en condiciones de contado, cuando existen condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### 4. Ingreso de actividades normales

Concepto	2011	2012
Ventas de bienes	738,887.76	685,798.41
<b>Total</b>	<b>738,887.76</b>	<b>685,798.41</b>

## 5. Costos y Gastos

Los gastos se registran con base en el método de lo devengado. La composición de este rubro correspondiente al período terminado al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

Concepto	2011	2012
Remuneraciones	24,627.20	44,394.64
Bienes y servicios de consumo	77,051.52	88,173.19
Depreciaciones	5,709.20	13,648.86
Otros	52,423.05	34,880.42
<b>Total gastos</b>	<b>159,810.97</b>	<b>181,097.11</b>

## 6. Costos Financieros

Concepto	2011	2012
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	6,687.55	3,771.04
<b>Total gastos</b>	<b>6,687.55</b>	<b>3,771.04</b>

## 7. Caja y Bancos

Concepto	2011	2012
Banco del Pichincha	4,418.29	15,077.31
<b>Total Caja Bancos</b>	<b>4,418.29</b>	<b>15,077.31</b>

## 8. Cuentas y Documentos por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2012. El saldo de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

Concepto	2011	2012
Clientes	186,456.98	295,362.15
<b>Total</b>	<b>186,456.98</b>	<b>295,362.15</b>

## 9. Impuestos Retendos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Impuestos Retenidos es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Crédito Tributario a favor sujeto pasivo IVA	0.00	5,443.63
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta año Corriente	6,107.56	3,623.93
<b>Total</b>	<b>6,107.56</b>	<b>9,067.56</b>

### 10. Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Inventarios es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Inventario de Productos Terminados comprados a terceros	138,217.23	169,065.20
<b>Total</b>	<b>138,217.23</b>	<b>169,065.20</b>

### 11. Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Pagos Anticipados es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Otros anticipos entregados	71,235.72	0.00
<b>Total</b>	<b>71,235.72</b>	<b>0.00</b>

### 12. Propiedad, Planta y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos es el siguiente:

<b>Items a Depreciar</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Edificios	220,668.78	220,668.78
Muebles y Enseres	14,372.46	14,372.46
Maquinarias y Equipos	2,189.77	2,189.77
Vehículos	4,796.00	4,796.00
<b>Total</b>	<b>242,027.01</b>	<b>242,027.01</b>
(-) Depreciación Acumulada	-12,951.76	-26,600.62
<b>Total Propiedad, Planta y Equipos Neto</b>	<b>229,075.25</b>	<b>215,426.39</b>

La Compañía decidió revalorizar los Edificios porque se encontraban subvaluados, el resto de los activos están a valor razonable por lo que no requieren de ajuste.

### 13. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Proveedores Locales	1,846.11	1,258.32
Proveedores del Exterior	198,052.36	181,365.00
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>199,898.47</b>	<b>182,623.32</b>

### 14. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Préstamos Bancarios Locales	48,048.89	16,673.76
Exigibles a un año plazo		
<b>Total Obligaciones con Instituciones Financ.</b>	<b>48,048.89</b>	<b>16,673.76</b>

El interés por pagar es por el préstamo bancario a 1 año plazo a una tasa fija del 12% del importe del principal.

### 15. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Impuesto a la Renta	7,486.14	4,832.04
Beneficios de Ley Empleados	1,923.78	3,788.64
Participación de Trabajadores	5,504.52	3,707.45
<b>Total Obligaciones Otras Obligaciones Cte.</b>	<b>14,914.44</b>	<b>12,328.13</b>

### 16. Otros Pasivos

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta Otros Pasivos es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Anticipos de Clientes	100,332.63	0.00
Otros Pasivos Corrientes	13,824.19	0.00
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>114,156.82</b>	<b>0.00</b>

Corresponde a las ventas efectuadas a crédito

### **17. Pasivos no Corrientes**

#### **Prestamos Socios**

Al 31 de Diciembre del 2012, la cuenta Préstamos a Socios por Pagar es el siguiente:

<b>Concepto</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Préstamos a Socios	76,652.57	291,403.03
<b>Total</b>	<b>76,652.57</b>	<b>291,403.03</b>

### **18. Participación de Trabajadores**

De acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo, las Sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la Utilidad del Ejercicio.

<b>Concepto</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>Utilidad Contable</b>	<b>36,696.77</b>	<b>24,716.30</b>
Base 15% Participación Trabajadores	36,696.77	24,716.30
<b>15% Participación Trabajadores</b>	<b>5,504.52</b>	<b>3,707.45</b>

### **19. Impuesto a la Renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las Sociedades Nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta (Para el año 2012 el porcentaje es del 23%), o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del año 2012 es el siguiente:

Concepto	2011	2012
<b>Utilidad Contable</b>	<b>36,696.77</b>	<b>24,716.30</b>
(-) 15% Participación de Trabajadores	<u>5,504.52</u>	<u>3,707.45</u>
Base Impuesto a la Renta	31,192.25	21,008.85
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>7,486.14</b>	<b>4,832.04</b>

#### 20. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 15 de Marzo de 2013.

#### 21. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos no se han producido eventos que afecten en forma significativa la presentación de dichos estados financieros y, que por tanto, requieran ser revelados.



CONTADOR  
REG. G.11.164