

MEGAFASHION S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

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	2012	2013
Ventas de bienes	685,798.41	611,644.01
Total	685,798.41	611,644.01

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 2013 es la siguiente:

Concepto	2012	2013
Mercadería	476,213.96	429,051.59
Remuneraciones	44,394.64	44,760.25
Bienes y servicios de consumo	88,173.19	94,901.68
Depreciaciones	13,648.86	12,689.64
Otros	34,880.42	0.00
Total gastos	657,311.07	581,403.16

6. Costos Financieros

Concepto	2012	2013
Intereses de préstamos y sobregiros bancarios	3,771.04	2,094.74
Total gastos	3,771.04	2,094.74

7. Caja y Bancos

Concepto	2012	2013
Efectivo en caja		1,000.00
Banco Amazonas		602.93
Banco Pichincha Panama		11,675.18
Banco del Pichincha	15,077.31	12,372.09
Total Caja Bancos	15,077.31	25,650.20

8. Cuentas y Documentos por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2013. El saldo de las cuentas y documentos por cobrar es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Clientes	295,362.15	309,230.39
(-) Provisión Cta. Incobrables		(2,202.51)
Total	295,362.15	307,027.88

9. Impuestos Retendos

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Impuestos Retenidos es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Crédito Tributario a favor sujeto pasivo IVA	5,443.63	2,322.64
Crédito Tributario (Impuesto a la Renta año Corriente	3,623.93	6,064.14
Total	9,067.56	8,386.78

10. Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Inventarios es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Inventario de Productos Terminados comprados a terceros	169,065.20	222,950.87
Total	169,065.20	222,950.87

11. Propiedad, Planta y Equipos

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos es el siguiente:

Items a Depreciar	2012	2013
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	959.28
Total	242,027.01	238,190.29
 (-) Depreciación Acumulada	 -26,600.62	 -36,412.76
Total Propiedad, Planta y Equipos Neto	215,426.39	201,777.53

12. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Proveedores Locales	1,258.32	2,220.09
Proveedores del Exterior	181,365.00	211,927.07
Total Cuentas y Documentos por Pagar	182,623.32	214,147.16

13. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Préstamos Bancarios Locales	16,673.76	37,559.99
Exigibles a un año plazo		
Total Obligaciones con Instituciones Financ.	16,673.76	37,559.99

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

14. Otras Obligaciones Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Con la Administración Tributaria	4,832.04	6,641.42
Beneficios de Ley Empleados	3,788.64	5,385.76
Con el IESS	3,707.45	832.21
Total Obligaciones Otras Obligaciones Cte.	12,328.13	12,859.39

15. Pasivos no Corrientes

Prestamos Socios

Al 31 de Diciembre del 2013, la cuenta Préstamos a Socios por Pagar es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Préstamos a Socios	291,403.03	291,978.71
Total	291,403.03	291,978.71

16. Participación de Trabajadores

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

Concepto	2012	2013
Utilidad Contable	24,716.30	20,800.12
Base 15% Participación Trabajadores	24,716.30	20,800.12
15% Participación Trabajadores	3,707.45	3,120.02

17. 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 2013 el porcentaje es del 22%), 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 2013 es el siguiente:

Concepto	2012	2013
Utilidad Contable	24,716.30	20,800.12
(-) 15% Participación de Trabajadores	3,707.45	3,120.02
(+) Gastos no Deducibles		11,632.80
Base Impuesto a la Renta	21,008.85	29,312.90
Impuesto a la Renta	4,832.04	6,448.84

18. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 14 de Marzo de 2014.

19. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2013 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