

**MULTIMERKSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**1. - OPERACIONES.**

**MULTIMERKSA S.A.** Es una Compañía Constituida en Ecuador en junio del 2011 y su principal actividad es la fabricación y venta de cosméticos, productos para belleza, cuidado de la piel, cabello y vitaminas.

**MULTIMERKSA S.A.** Se encuentra localizada en Via a la Costa Km 6.5 Av. Del Bombero s/n Edif. Ceibos Center.

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los Estados Financieros -**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, vigentes al 31 de diciembre de 2018 y están basados en el costo histórico. La Compañía aplicó la sección 35 transición a la NIIF para las PYMES al preparar sus primeros estados financieros IFRS.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**b) Efectivo y equivalente de efectivo -**

Incluye depósitos en bancos disponibles nacionales, fácilmente convertibles en montos reconocidos de Caja.

**c) Cuentas y Documentos por Cobrar - Clientes-**

Las Mayorías de las Ventas se realizaron con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tiene intereses. Cuando el crédito se amplía mas allá de las 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza la cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

**MULTIMERKSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**d) Provisión cuentas incobrables. -**

La provisión de las cuentas incobrables de la cartera de clientes se la estimara en base a los siguientes criterios: 1) La edad de la cartera, 2) Los porcentajes de incobrabilidad son establecidos en base de la experiencia de la entidad.

El porcentaje será revisado al final de cada periodo.

**e) Inventarios -**

Los inventarios se presentan al costo histórico, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo del rubro no excede el valor de mercado de los inventarios.

**f) Impuestos Corrientes.-**

Se refiere a los valores de Retenciones en la Fuente que nos han hecho nuestros clientes, los mismos que se están aplicando en la respectiva declaración de impuesto.

**g) Propiedades, planta y equipos**

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año, utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada del activo.

**h) Cuentas y Documentos por Pagar**

Son obligaciones por compra de bienes y servicios que generalmente tienen vencimiento de hasta 30 días posteriores desde la fecha de recepción del comprobante de transferencia.

**i) Reconocimiento de actividades ordinarias, costo y gastos.**

La Compañía reconoce ingresos en el estado de resultados cuando transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por su precio de transferencia.

Los gastos son reconocidos en base a la hipótesis fundamental del devengado y son reconocidos en el ejercicio que ocurren.

**MULTIMERKSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2018, el saldo del efectivo corresponde a el valor de \$560.83

	Dic-2017	Dic-2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3250.35	560.83
<b>TOTAL</b>	<b>3,250.35</b>	<b>560.83</b>

**NOTA 2.- INVENTARIO**

	Dic-2017	Dic-2018
Mercadería en Transito	239.65	5,450.00
Inventario en Materia Prima	-	70,407.54
Inventarios de Productos Terminados	119786.10	33,132.96
<b>TOTAL</b>	<b>120025.75</b>	<b>108,990.50</b>

**NOTA 3.-ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

	Dic-2017	Dic-2018
Activos pagados por anticipados	17920.87	7,926.88
<b>TOTAL</b>	<b>17920.87</b>	<b>7,926.88</b>

Corresponden a Anticipos de utilidades, proveedores e impuesto a la Renta.

**NOTA 4.- IMPUESTOS CORRIENTES**

El movimiento de los Impuestos Corrientes es como sigue:

	Dic-2017	Dic-2018
Crédito Tributario IVA	1,084.56	0

**MULTIMERKSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Crédito Tributario por Retenciones	2,986.70	4,623.09
<b>TOTAL</b>	<b>4,071.26</b>	<b>4,623.09</b>

**NOTA 5- PROPIEDAD, MAQUINARIAS Y EQUIPO**

**MULTIMERKSA S.A.**

Al 31 de Dic. 2018 la Propiedad Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	31-Dic-17	31-Dic-18
<b>COSTO</b>		
Edificio	80384	80384
Maquinaria equipo e Instalación	170942	193321
Muebles de Oficina	20095	20095
Equipo de computación	4315	4315
Otras Propiedades Planta y Equipo	0	0
<b>PPE AL COSTO</b>	<b>275.736</b>	<b>298.115</b>
(-) Depreciación Acumulada	57416	81999
<b>TOTAL</b>	<b>218.320</b>	<b>216.116</b>

**NOTA 6 - OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El movimiento de las Otras Obligaciones Corrientes es como sigue:

	Dic-2017	Dic-2018
Cuentas por pagar proveedores	20,312.02	35,354.43
Otras Cuentas por Pagar	304,125.26	13,459.20
IVA por Pagar Dic.	344.07	5,298.04
Retenciones en la Fuente por Pagar	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>324,781.35</b>	<b>54,111.67</b>

Generalmente tienen vencimiento a 30 días excepto los documentos que tienen un mayor plazo

**Beneficios Sociales**

Son reconocidos cuando nace la obligación de empresa en virtud de las normas legales vigentes o acuerdos contractuales, y registrados en el tiempo y fecha que en ella se indican.

**Participación de Trabajadores**

**MULTIMERKSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Se registran con cargo a los resultados del año en que se causa por una cifra equivalente al 15% de la utilidad del ejercicio, conforme se demuestra en el balance de resultado y en la conciliación tributaria que se adjunta.

**Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes (una vez aprobado el Código de la Producción, Comercio e Inversiones) establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía utilizó la tasa del 22% para calcular su impuesto a la renta a pagar. Durante el 2018, la tasa vigente fue del 25%.

**NOTA 7.- CAPITAL**

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$5000.00 en acciones (ordinarias y nominativas) de \$ 1.00 cada una.

<u>TITULAR</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>VALOR</u>
Alarcon Peralta Nataly Rosanna	ECUATORIANO	2,500.00
Jácome Alarcón Rodolfo Adrian	ECUATORIANO	1,250.00
Jácome Alarcón Xavier Carlos	ECUATORIANO	1,250.00
<b>TOTAL CAPITAL</b>		<b>5000.00</b>

**RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregar por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**MULTIMERKSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**CONCILIACION TRIBUTARIA**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>46595.46</b>	<b>46,697.90</b>
(-) 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	6989.32	7,004.68
(-) RENTAS EXENTAS	0.00	0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	1627.07	3,269.93
(-) AMORTIZACION PERDIDA AÑOS ANTERIORES	0.00	0.00
(+) GASTOS GENERADOS PARA INCURRIR INGRESOS	0.00	0.00
(+) PARTICIPACION TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS	0.00	0.00
(-) DISCAPACITADOS	0.00	0.00
<b>UTILIDAD O PERDIDA GRAVABLE</b>	<b>41,233.21</b>	<b>42,963.15</b>
<b>Impuesto a la Renta antes de reinversión</b>	<b>9,071.31</b>	<b>9,451.89</b>
(-) RETENCIONES CLIENTES	2,288.24	4,623.09
(-) RETENCION SALIDA DE DIVISAS	0.00	0.00
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	0.00	0.00
(-) ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	0.00	3,016.88
<b>IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>4,252.61</b>	<b>1,811.92</b>

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

Al 31 de Diciembre del 2018, la Compañía obtuvo una Utilidad Bruta de \$46,697.90 y una Utilidad Neta de \$30,241.32 .

**EVENTOS SUBSECUENTES.**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (1 de marzo de 2019) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

\*\*\*\*\*