

MEGA MODA CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

MEGA MODA CIA.LTDA. es una compañía Limitada constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en en Centro histórico de la Ciudad de Quito, en las calles García Moreno N3-34 y Sucre.

Las actividad principal de la Compañía es la comercialización de prendas de vestir, telas y lanas, siendo esta actividad su principal fuente de ingresos.

2. SITUACION FINANCIERA DEL PAÍS

En el año 2019 la economía del país no tuvo el crecimiento esperado, los ingresos petroleros se mantuvieron, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento han originado falta de liquidez en ciertos sectores de la economía. Adicionalmente, la economía en forma generalizada se vio afectada por el paro nacional ocurrido en el mes octubre del 2019 y durante el año 2020 la situación fiscal se vio agravada por los factores detallados en la nota 23. A pesar de las medidas implementadas por el gobierno, existe incertidumbre respecto a las circunstancias para que a mediano plazo el país mejore su condición.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada ha originado efectos en sus operaciones tales como: retraso en los plazos de pago de clientes, reajustes de presupuestos, revisión de gastos a fin de lograr un uso óptimo de recursos. La Administración para el año 2020 está adoptando las siguientes medidas: convenios de pago con los clientes y proveedores, y reposiciones de mercadería solo si se las requiere.

3. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, la administración prevé que la Junta General de Accionistas aprobará los estados financieros sin modificaciones.

4. Nota 1: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

✓ Declaración de cumplimiento

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES 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.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la sección 3 de la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

✓ Bases de preparación

Los estados financieros de MEGA MODA CIA LTDA, comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

✓ Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

✓ Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

✓ Activos Financieros

MEGA MODA CIA.LTDA.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financiero en el momento del reconocimiento inicial, con activos corrientes, aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

✓ **Cuentas por cobrar comerciales**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente y posteriormente al costo menos la provisión por pérdidas por deterioro de valor (si los hubiere).

✓ **Baja de un activo financiero**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que cobrar.

✓ **Pasivos financieros**

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

La Compañía reconocerá un pasivo financiero por todos sus derechos y obligaciones contractuales cuando y solo cuando se convierta en parte de las cláusulas contractuales. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizadas al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.- presentará una ganancia o pérdida sobre un pasivo financiero designado como valor razonable. Medición posterior de pasivos financieros.- después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- son obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas, tales como la adquisición de bienes o servicios.

La política de pago a Proveedores es 30-45-180 días, en algunos casos y de acuerdo al monto del descuento acordado con el proveedor se procede al pago inmediato para acogerse al descuento por pronto pago.

Baja de pasivos financieros.- la Compañía da de baja un pasivo financiero cuando y solo cuando se haya extinguido la obligación especificada en el contrato o haya sido cancelada.

✓ **Reconocimiento de ingresos**

MEGA MODA CIA.LTDA.

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Arrendamientos operativos

Los ingresos de alquiler de arrendamientos operativos son reconocidos con el método de línea recta sobre el término de este.

✓ **Impuestos corrientes**

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

Impuesto corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integrales porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas.

Un activo por impuesto, diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en la tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del estado de situación financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en la fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

✓ **Propiedad, planta y equipo**

Medición en el momento del reconocimiento

MEGA MODA CIA.LTDA.

Las partidas de propiedad, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

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

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, maquinaria y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando en cuenta el % del valor residual.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, maquinaria y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

Retiro o venta de propiedad, maquinaria y equipo

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

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

✓ **Capital social y distribución de dividendos**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

✓ **Costos y gastos**

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.

✓ **Estado de Flujo de Efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, MEGA MODA CIA LTDA., ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de MEGA MODA CIA LTDA., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

✓ **Cambios de políticas y estimaciones contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

✓ **Compensación de transacciones y saldos**

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

✓ **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

✓ **Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor**

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de MEGA MODA CIA LTDA. respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2019.

- ✓ **Estimaciones y juicios contables** Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

- ✓ **Gestión del riesgo financiero** Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General, mismo que se encarga de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas sus áreas operativas, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, los resultados de la Compañía. A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso.

MEGA MODA CIA.LTDA.

- ✓ **Riesgo de crédito** El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas pendientes de cobro a sus clientes.
- ✓ **Riesgo de liquidez.**- Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez. La Administración monitorea el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, evaluando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros. Efectivo en bancos y activos financieros; el efectivo en bancos y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, se mantienen en instituciones financieras con buena calificación como es Banco Internacional.
- ✓ **Gestión del capital:-** El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado. La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos. La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla.

✓ **Índices financieros**

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo: \$94154.54

Índice de liquidez: 1.39 veces

Pasivos totales/ patrimonio: 2.50 veces

Deuda financiera /activos totales

5. NOTA 2. INSTRUMENTOS FINANCIERO POR CATEGORIA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de los activos y pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

	2019		2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros				
Costo amortizado:				
Efectivo y bancos	23889,08	-	59733,44	-
Cuentas por cobrar comerciales - no relacionadas	18905,44	-	24906,58	-
Cuentas por cobrar comerciales - a relacionadas	192,5	-	16235,7	-
Otras cuentas por cobrar	4551,78	-	10317,19	-
Total	47538,8		111192,91	
Pasivos financieros				
Costo amortizado:				
Cuentas por pagar comerciales	28209,97	-	40198,45	-
Otras cuentas por pagar	50308,7	-	193285,38	-
Préstamos	137145,12	-	8726,32	-
Total	215.663,79	-	242.210,15	-

6. NOTA 3. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

INVENTARIO INICIAL	227338.01
COMPRAS 2019	331472.26
(-)AJUSTES POR FALLAS	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIA	172870.70
COSTO DE VENTAS 2019	385939.57

MEGA MODA CIA.LTDA. comercializa artículos no producidos por la empresa y con algunos proveedores se trabaja bajo la figura de consignación a fin de mantener la liquidez de la empresa pero se exige mensualmente la facturación de lo vendido a fin de que el costo de ventas sea el real, de igual manera se controla el ingreso de la mercadería mediante un documento utilizado por control interno denominado recepción en el cual se detalla la prenda –talla-color-código y cantidad, además existe un contrato de consignación donde se establecen los términos y condiciones.

7. NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Detalla los activos de propiedad de la empresa MEGA MODA CIA.LTDA., los activos que la empresa posee son y equipo electrónico y software, activos que están siendo depreciados en línea recta.

AL 31-12-2018	Diciembre 2019
Equipo Oficina	771,66
Instalaciones, Adecuaciones	17,494,73
Muebles y Enseres	34,442.91
Equipo electrónico y software	18682..07
Dep.Acum. Eq. Oficina	-545.03
Dep.Acum. Instalaciones	-16034.19
Dep.Acum. Muebles y Enseres	-31682.46
Dep.Acum. Equipo electrónico y Software	-18215.52
Dep.Acum. Maquinaria y Equipo	-152.54
TOTAL:	4761.63

8. NOTA 8. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Un resumen de las obligaciones bancarias se detalla a continuación:

Institución	Tasa	Fecha		Plazo	Capital	Saldo Porción	
		Inicio	Fin			días	original
Finaciera	Interés						
INTERNACIONAL PRESTAMO 1	11.23%	22/03/2019	12/09/2021	540	150000	78141.96	
INTERNACIONAL PRESTAMO 2	11.23%	17/10/2019	17/10/2020	365	70000	59.003,16	0.00
TOTAL					220.000,00	59.003,16	-

9. NOTA 9. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera:

CUENTA	DETALLE	Diciembre,31 2019
		(US dólares)
2.1.1.7.01	IVA en Ventas	6176.78

MEGA MODA CIA.LTDA.

2.1.1.7.04	Retención Relación Dependencia	346.51
2.1.1.7.05	1% Retención Fuente	230.87
2.1.1.7.07	8% Retención Fuente Arriendos	314.07
2.1.1.7.09	2%, Retención Fuente Servicios	48.39
2.1.1.7.12	Retención 10% honorarios	37.97
2.1.1.7.15	IVA retenido por Pagar 100%	19.70
2.1.1.7.16	IVA retenido por Pagar 70%	145.89
2.1.1.7.17	IVA retenido por Pagar 30%	72.60
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019		7392.75

10. NOTA 10. INGRESOS

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
Ingresos por arriendo	637042.65	852245.83

11. NOTA 11. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Un resumen de los gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue

DETALLE	Diciembre,31 2019
	(US dólares)
Gastos Personal	134757,02
Gastos de ventas	37264,33
Servicios y trabajos contratados	64758,01
Depreciaciones y amortizaciones	4097,44
Mantenimiento y reparaciones	2669,62
Impuestos y Tasas	3942,24
Gastos Legales	501,12
Costos financieros	12519,46
TOTAL GASTOS	260509,24

12. NOTA 12. Impuesto a la renta

De conformidad con Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera Publicada en el registro oficial No. 150 del 29 de diciembre de 2017, la tarifa para el impuesto a la renta a partir del año 2018 se calculará en un 25% (22% micro y pequeñas empresas) sobre las utilidades sujetas a distribución siempre y cuando la participación de los socios o accionistas en el cien por ciento corresponda a personal naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando la Compañía tenga participación accionaria de personas naturales o sociedades cuya residencia sea en paraísos fiscales se deberá considerar lo siguiente:

Participación menor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	40%	28%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	60%	25%

Participación mayor al 50%:	% Participación	% IR
Compañía domiciliada en paraíso fiscal	55%	25%
Persona natural o sociedad residente en Ecuador	45%	

Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador y a sociedades y personas naturales residentes en el exterior deberá efectuar una retención en la fuente de impuesto a la renta de conformidad con lo establecido en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. Esta disposición aplica también para las utilidades, dividendos o beneficios anticipados; así como también, para los préstamos a accionistas conforme lo dispuesto en la Ley; sin perjuicio de la retención respectiva que constituye crédito tributario para la sociedad que efectúe el pago. Sin perjuicio de la retención establecida en el párrafo anterior, cuando una sociedad distribuya dividendos u otros beneficios con cargo a utilidades a favor de sus socios o accionistas, antes de la terminación del ejercicio económico y, por tanto, antes de que se conozcan los resultados de la actividad de la sociedad, ésta deberá efectuar la retención del 25% sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en este Reglamento y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Las partidas que concilian la utilidad contable y la utilidad tributable para el cálculo del impuesto a la renta en el año 2019 fueron las siguientes:

Diciembre 31,	
2019	2018

MEGA MODA CIA.LTDA.

	(US dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación a trabajadores	-	18090,74
Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades		2713,61
Pérdida (utilidad) antes del impuesto a la renta	-5884,07	-
Más - Gastos no deducibles	9498,45	17074,04
Más - Otros Ingresos	0.00	0
	<hr/>	<hr/>
Utilidad tributable	3614,58	32451,17
Tasa de impuesto a la renta	0,22	22%
	<hr/>	<hr/>
Impuesto a la renta del ejercicio	795,21	7.139,26
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

13. NOTA 13. PATRIMONIO

(a) Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son 20000 acciones de US\$ 1.00 cada una.

(b) Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual. Hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo. Excepto en caso de liquidación de la Compañía. Pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

(c) Resultados acumulados años anteriores

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como reliquidación de impuestos u otro.

MEGA MODA CIA.LTDA.

13. NOTA 14.- HECHOS RELEVANTES:

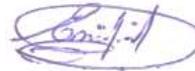
En este ejercicio se realizó un control permanente de la razonabilidad de saldos por lo tanto no se realizaron declaraciones sustitutivas por omisiones de información que representen materialidad en la realidad de saldos y cifras de este ejercicio económico.

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019.



SR. FELIPE MALUF
GERENTE GENERAL



ING. DORIS REYES
CONTADORA GENERAL