

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

De conformidad a la Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores se formular las notas explicativas, luego del análisis a cada una de las cuentas conforme el siguiente detalle que consta en los anexos:

Secciones NIF para PYMES	1. INFORMACIÓN GENERAL																																	
Sec.3. 24(a)	<p>La empresa Megalimpio Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, a nueve de enero de dos mil dos, ante el Dr. Rubén Vintimilla Bravo, Notario Público Segundo, de este cantón, compareciendo los señores Marco Alejandro Roche Arellano, Juan Luis Moscoso Bustamante, Iván Alejandro Roche Vélez. Quedando inscrita en el Registro Mercantil la escritura Pública y la Resolución No.02-C-DIC-022 del Señor Intendente de Compañías de Cuenca, de fecha de once de enero de dos mil dos, bajo el No. 23 de Registro Mercantil.</p> <p>La compañía tiene un plazo de duración de 50 años, contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura Pública, este podrá ampliarse o restringirse o podrá disolverse anticipadamente en los casos y en base a los requisitos señalados en la Ley.</p> <p>Fue constituida con un capital social de \$400,00 Cuatrocientos dólares, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una.</p>																																	
Sec.3. 24(b)	<p>Incremento Capital Social y Reforma del Estatuto Social: En la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador, a los CUATRO DÍAS DEL MES DE JULIO DEL AÑO DOS MIL ONCE, ante el Notario Noveno del Cantón Cuenca, Dr. Eduardo Palacios Muñoz, la empresa Megalimpio Cía. Ltda. a través de su representante legal, MARCO ALEJANDRO ROCHE ARELLANO, resolvió aumentar el Capital Social de la misma a la suma de DOSCIENTOS SIETE MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA y como consecuencia de ello reformar el Estatuto de la Compañía en su artículo QUINTO.</p> <p>El capital social alcanza la suma de DOSCIENTOS SIETE MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en doscientas siete mil participaciones sociales, iguales e indivisibles de un dólar cada una, siendo los accionistas Marco Roche Arellano con 178.020 acciones y Mirella Roche Arellano con 28.980 acciones.</p> <p>Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA</p>																																	
	<table border="1"> <tr><td>PATRIMONIOS</td><td>3</td><td>PATRIMONIO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>PATRIMONIOS</td><td>31</td><td>PATRIMONIO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>PATRIMONIOS</td><td>311</td><td>PATRIMONIO</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>PATRIMONIOS</td><td>309</td><td>CAPITAL SOCIAL</td><td>-207.000.00</td><td></td></tr> <tr><td>PATRIMONIOS</td><td>311.01</td><td>Marco Roche</td><td></td><td>-178.020</td></tr> <tr><td>PATRIMONIOS</td><td>311.01</td><td>Mirella Roche</td><td></td><td>-28.980</td></tr> </table>	PATRIMONIOS	3	PATRIMONIO			PATRIMONIOS	31	PATRIMONIO			PATRIMONIOS	311	PATRIMONIO			PATRIMONIOS	309	CAPITAL SOCIAL	-207.000.00		PATRIMONIOS	311.01	Marco Roche		-178.020	PATRIMONIOS	311.01	Mirella Roche		-28.980			
PATRIMONIOS	3	PATRIMONIO																																
PATRIMONIOS	31	PATRIMONIO																																
PATRIMONIOS	311	PATRIMONIO																																
PATRIMONIOS	309	CAPITAL SOCIAL	-207.000.00																															
PATRIMONIOS	311.01	Marco Roche		-178.020																														
PATRIMONIOS	311.01	Mirella Roche		-28.980																														
Sec.3. 24(b)	<p>Es una sociedad de Responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Ciudad de Cuenca, en la Av. Cornelio Vintimilla y Octavio Chacón Nave 22 la bodega y el almacén y oficinas administrativas en la Av. Doce de Abril y Unidad Nacional.</p>																																	
Sec.3. 24(c)	<p>La empresa Megalimpio Cía. Ltda., tiene como finalidad y objeto social la importación, comercialización y distribución de todo tipo de objetos y enseres para escritorio y oficina y productos de limpieza en general para la industria y el comercio.</p>																																	
Sec.3. 3	<p align="center">2. BASES DE ELABORACIÓN</p>																																	
	<p align="center">a) Declaración del cumplimiento</p>																																	
Sec.3. 3	<p>Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).</p>																																	
Sec. 4.1	<p>Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de la empresa el 26 de febrero del 2013.</p>																																	
	<p align="center">b) Bases de Medición</p>																																	
Sec. 2.34	<p>Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico y los periodos contables se contabilizan anualmente, del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.</p>																																	

(a)				
		c) Moneda funcional y de presentación		
Sec.3 23 (d)		Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América US\$, que es la moneda funcional del Ecuador.		
Sec. 10.15		d) Uso de estimaciones y juicios		
		La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la empresa realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente y serán reconocidos en cada período y en cualquier período futuro afectado.		
Sec. 10.8		e) Cambios en las políticas contables		
		i) General		
		A partir del 1 de enero de 2012, la compañía ha cambiado sus políticas contables en cuanto a : - Presentación de sus estados financieros.		
		ii) Presentación de estados financieros		
Sec.3 5.3		La empresa aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007), que entró en vigencia en el país el 01 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de información financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio por la evolución generada en el capital accionario y el de flujo de efectivo por el método directo.		
Sec.3 5.6		Se presenta la información comparativa con la del ejercicio contable anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable solo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.		
Sec.2. 24		iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación		
		A partir de 2012, se presentará los ingresos y gastos por segmentos de conformidad a las diferentes áreas de la compañía.		
Sec.1 3		3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS		
Sec.1 0.2		Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2011, regirán a partir de 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.		
Sec.7. 2		a) Efectivo y sus equivalentes		
Sec.7. 2		El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos de dinero en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo. NOTAS EXPLICATIVAS		
		1 ACTIVO	2011	2012
		101 ACTIVO CORRIENTE		
		10101 Efectivo y equivalentes al efectivo	26.569,31	23.823,87
Sec. 11.13		La compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.		
Sec.11		5. ACTIVOS FINANCIEROS		
Sec.11.13		5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Sec.11.13			2011	2012
		Cuentas por cobrar clientes	168.563,09	249.185,80
Sec. 11.5		b) Préstamos y partidas por cobrar		
Sec. 11.5		Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.		
Sec.1 1.8 (a)		Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, por documentos por cobrar varias, anticipos al personal, y préstamos a accionistas.		

Sec.1 1.21	Al final de cada período sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor, pero la empresa también ha decidido hacerlo acogiéndose también a la normativa legal ecuatoriana que dictamina como proceder al respecto.
Sec.1 3	c) Inventarios
Sec.1 3.4	Los inventarios de mercaderías son reconocidos a su valor razonable entre el costo y el precio de venta estimado en menos los costos de terminación y venta.
Sec.1 3.11	Los gastos en que se incurran durante la producción se cargan directamente a los costos de producción.
Sec. 13.18	La empresa utiliza el método promedio ponderado, esta fórmula de costo es aplicada para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similar. NOTA EXPLICATIVA

Sec.13	6. INVENTARIOS	2011	2012
	INVENTARIOS	211.125,01	196.227,36
	Inventario de Mercadería disponible venta		

Sec.1 7	d) Propiedad, planta y equipo
Sec.1 7.4 y Sec. 17.15	i) Reconocimiento y medición
Sec. 17.15	Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizados al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor.
Sec. 17.22	La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.
Sec. 17.17	El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.
Sec. 17.16	Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA

F.ADO.	ACTIVO	FACTURA	PROVEEDOR	NIF	COSTO H.	VALOR NETO NIF	VALOR RESIDUAL	DEP. MENSUAL
20-04-00	NAVE 207	ESCRITURAS	RODRIGUEZ VELEZ CESAR AGUSTO	20204-42	48.373,00	77.277,42	7.448,60	101,40

VEHICULOS								
FECHA	ACTIVO	FACTURA SE	PROVEEDOR	NIF	COSTO H.	VALOR NETO NIF	VALOR RESID.	DEP. MENSUAL
21-11-2009	Furgón Camión HINO	35	VALLA SMMANIEGO FREDDY		5.097,70	5.097,70	200,00	63,33
23-11-2009	Camión HINO 2010	36	TEOJAMA COMERCIAL SA		27.130,00	27.130,00	1.368,60	429,56
01-oct-10	Camión Chevrolet NHR 2011		MIRASOL SA		21.196,88	21.196,88	1.059,04	335,02
17-dic-12	KIA SPORTAGE 2013		MOTRICENTRO		22.509,20	22.509,20	1.125,46	356,40

En estos casos se ha detallado el componente de estos rubros de propiedad, planta y equipo, se muestra un cuadro adicional con rubros consolidados de:

ACTIVO	VALOR LIBROS
MUEBLES Y ENSERES	20896,52
EQUIPO DE COMPUTACION	54202,46
INSTALACIONES MATRIZ-ALMACEN	38203,76
TOTAL	113302,74

Sec.	La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se
------	---

17.19	haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.		
Sec. 17.21 (a,b,c, d)	Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:		
	Muebles y Enseres	10 años	
	Maquinaria y Equipos	10 años	
	Equipos de Computación	3 años	
	Vehículos	5 años	
Sec. 17.22	Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2011, y se revisaran en cada periodo contable para proceder al ajuste si es necesario.		
	(e) Pasivos Corrientes		
Sec. 4.7	En esta cuenta se registran las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras. En esta cuenta se incluye los sobregiros bancarios. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA:		
	NOTA EXPLICATIVA		
Sec. 4.7	8 . PASIVOS CORRIENTES		
Sec.4.7	Pasivos Corrientes	AÑO 2011	AÑO 2012
	Cuentas y doc. Por pagar	286,122.63	207,469.83
	Obligaciones con Instit. Financieras	20,711.78	147,581.94
	Impte renta por Pagar	0.00	11,680.92
	Participación trabajadores por pagar	0.00	8,740.00
	Préstamos socios	30,300.00	0.00
	Otros pasivos corrientes	17,655.67	25,022.30
	Total Pasivo Corriente	354,791.08	400,504.89
	(f) Provisión para obligaciones por garantías		
Sec. 21.4	Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas. El saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo.		
	(g) Capital y Reservas		
Sec. 4.12	Acciones Ordinarias		
Sec. 4.12 ii	Al 31 de diciembre del 2011, el capital social con el que se constituyó la compañía está pagado en su totalidad, su valor es de treinta y un mil ochocientos dólares divididos en treinta y un mil ochocientos participaciones sociales de un dólar de valor nominal cada una. Como se observa en la siguiente NOTA EXPLICATIVA:		
	NOTA EXPLICATIVA		
Sec.4.12	9. CAPITAL Y RESERVAS		
Sec.4.12	Capital Social	AÑO 2011	AÑO 2012
	Número de participaciones autorizadas	207,000.00	207,000.00
	Valor nominal por participaciones ordinarias	1.00	1.00
	NOMBRE DEL SOCIO	% PARTICIP.	VALOR ACCIONES
	Marco Roche Arellano	86.00	178,020.00
	Mirella Roche Arellano	14.00	28,980.00
	TOTAL	100.00	207,000.00
Sec. 23.1	(h) Ingresos por Ventas		

Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido. Como se observa en la siguiente **NOTA EXPLICATIVA:**

NOTA EXPLICATIVA

Sec. 23.1

10. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos Ordinarios	AÑO 2011	AÑO 2012
Ingresos Operacionales	16680171.55	2025427.82
Venta de bienes 12%	16669832.67	2013154.23
Venta de bienes 0%	10338.88	13273.59
Ingresos No operacionales	2680.59	13173.05
Varios ingresos no operacionales	1308.9	5217.79
Utilidad en venta de activos	1571.69	7955.26
TOTAL INGRESOS	16683052.14	2039600.87

Sec. 28

(i) Beneficios a los empleados

Sec. 28.1 (c)

La Compañía tiene establecido beneficios a empleados de acuerdo a la Ley, por tener personal con relación de dependencia

Sec. 28.1 (a)

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados: Como se observa en la siguiente **NOTA EXPLICATIVA:**

NOTA EXPLICATIVA

Sec.28.4

11. GASTOS DEL PERSONAL

Gastos del personal	AÑO 2011	AÑO 2012
Sueldos materia gravada IESS	122304.88	171181.98
Beneficios y otras remuneraciones	21117.98	30821.85
Aporte patronal IESS y F. Reserva	33,610.73	33,208.31
Total gastos personal	177,033.59	235,212.14

CPA. LILIAM TORRES O

CONTADORA

RUC.0101994952001

SR. MARCO ROCHE A.

GERENTE