

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Secciónes NIF para PYME 5	1. INFORMACIÓN GENERAL																																	
Sec.3. 24(a)	<p>La empresa Megalimpio Cia. 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 Cia. 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 doscientos 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>301</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	301	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	301	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 Cia. 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. 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 periodo y en cualquier periodo 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. 35 .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. 35 .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 aspectos.												
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. 10	3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS												
Sec. 10 .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												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>1</th> <th>ACTIVO</th> <th>2012</th> <th>2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>101</td> <td>ACTIVO CORRIENTE</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>10101</td> <td>Efectivo y equivalentes al efectivo</td> <td>23.823,87</td> <td>23.846,41</td> </tr> </tbody> </table>	1	ACTIVO	2012	2013	101	ACTIVO CORRIENTE			10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	23.823,87	23.846,41
1	ACTIVO	2012	2013										
101	ACTIVO CORRIENTE												
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	23.823,87	23.846,41										
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	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2012</th> <th>2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas por cobrar clientes</td> <td>249.185,80</td> <td>213.494,08</td> </tr> </tbody> </table>		2012	2013	Cuentas por cobrar clientes	249.185,80	213.494,08						
	2012	2013											
Cuentas por cobrar clientes	249.185,80	213.494,08											
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. 11 .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. 11	Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se												

21 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 accogiéndose también a la normativa legal ecuatoriana que dictamina como proceder al respecto.

Sec.13 c) **Inventarios**

Sec.13 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.13 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	2012	2013
	INVENTARIOS	196.227,36	310.305,52
	Inventario de Mercadería disponible venta		

Sec.17 d) **Propiedad, planta y equipo**

Sec.17 i) **Reconocimiento y medición**

.4 y

Sec.

17.15

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.ADG.	ACTIVO	FACTURA	PROVEEDOR	NIF5	COSTO H.	VALOR NETO NIF	VALOR RESIDUAL	DEP. MENSUAL
20-01-05	INVE 202	ESCRITURAS	RICHIE VELEZ CESAR AGUSTO	25904 42	40.873,00	77.277,42	2.418,66	191,49

F.COMPRO	DETALLE	F. BAJA/VTA	REFERENCIA	PROVEEDOR	C.HISTORICO
21-11-2009	Se#003335 Por Furgón De Aluminio Para Camión Hino B-6		001-001-0001144	VILLA SAMANIEGO FREDDY	4.000,00
20-11-2009	Se#023536 Por Cámara De Cámara Hino Año 2013 Motor NIM0119439		001-001-0017291	TECUMMA COMERCIAL SA	27.130,00
01-02-10	Compra camion chevrolet NHR 2011 chasis combinado		001-001-01202	MIRASOL SA	21.195,85
17-01-12	Compra vehiculo KIA SPORTAGE 2013 GERENCIA	CPSEK1808	001-001-2604	MOTRICENTRO	22.509,20
03-07-13	Compra vehiculo Hyundai I10 color plata 2013 Gerencia	EG 3954	SIN FACTURA	CONTRATO COMPRA VENTA	10800
19-02-14	Compra Camión Hino Cyl año 2014	CPSEK3611	001-001-30712	MAVEGA VILLA SAMANIEGO FREDDY	25406
19-02-14	Construcción Furgón camion Hino 2014 Cyl	CPSEK3620	001-001-2691		3400

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	24.593,70
EQUIPO DE COMPUTACION	44.053,61
INSTALACIONES MATRIZ-ALMACEN	25.317,59
TOTAL	93.964,90

Sec. 17.19	La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se 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 2012
	AÑO 2013
	Cuentas y doc. Por pagar 207,469.83 396,573.30
	Obligaciones con instit. Financieras 147,581.94 46,046.41
	Impo renta por pagar 11,689.92 13,620.00
	Participación trabajadores por pagar 8,740.90 4,823.43
	Préstamos socios 0.00 0
	Otros pasivos corrientes 25,022.30 6,816.88
	Total Pasivo Corriente 400,504.89 467,880.02
	(F) Provisión para obligaciones por garantías
Sec. 21.4	Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritas, 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 2012
	AÑO 2013
	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 Arcilano 86.00 178,020.00
	Mirella Roche Arcilano 14.00 28,980.00
	TOTAL 100.00 207,000.00
Sec.	(h) Ingresos por Ventas

23.1

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 2012	AÑO 2013
Ingresos Operacionales	2026427.82	2260076.28
Venta de bienes 12%	2013154.23	2245839.65
Venta de bienes 0%	13273.59	14236.63
Ingresos No operacionales	13173.05	11989.24
Varios ingresos no operacionales	5217.79	11989.24
Utilidad en venta de activos	7955.26	0
TOTAL INGRESOS	2039600.87	2270065.52

Sec. 28

(1) 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 2012	AÑO 2013
Salarios materia gravada IESS	171181.96	193432.08
Beneficios y otras remuneraciones	30821.85	27778.01
Aporte patronal IESS y F. Reserva	33,208.31	37974.06
Total gastos personal	235,212.14	259,184.75

CPA. LILIAM TORRES O

CONTADORA

RUC.0101994952001

SR. MARCO ROCHE A.

GERENTE

MECALIMPIO CIA. LTDA.

0190311724001