

## THE ORTEGA MOLINA GALLERY CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para el año terminado a Diciembre 31 de 2019

#### Nota 1.- Información General

"The Ortega Molina Gallery Cia. Ltda." fue constituida mediante escritura pública el 2 de Agosto de 2001, su actividad principal es la comercialización al por mayor y menor de artesanías.

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 el personal que labora en la compañía es de 3 y 3 respectivamente distribuidos en las diferentes áreas de la empresa.

#### Nota 2.- Políticas Contables Significativas

**2.1 Cumplimiento.-** Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), pues cumple con todos los parámetros para ubicarse en esta categoría.

**2.2 Bases de Preparación.-** Los Estados Financieros de The Ortega Molina Gallery Cia. Ltda., son preparados sobre las bases del Costo Histórico para todas las partidas, y en caso de requerir ajuste, éste se lo realiza, de acuerdo con las políticas de la compañía.

Se describe a continuación las principales políticas contables adoptadas en la realización de los Estados Financieros de esta Compañía.

**2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-** Registra aquellos recursos de alta liquidez, depósitos bancarios e inversiones a corto plazo de gran liquidez que pueden transformarse en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

**2.4 Activos Financieros.-** Registra un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero, y se refiere tanto a partes relacionadas como a no relacionadas y otras cuentas por cobrar, cuyo vencimiento sea inferior a 12 meses a partir de la fecha del balance. Su

registro se lo realiza a valor razonable e incluye una provisión en función de la probabilidad de recuperación de dichas cuentas por cobrar, no incluyen intereses.

**2.5 Inventarios.-** Los inventarios de la empresa reflejan las existencias de mercadería a la fecha, son valorados al Costo Promedio, o a su valor neto de realización, el menor.

**2.6 Propiedad Planta y Equipo.-** Son registrados al costo y su valor en libros corresponderá a dicho costo menos la depreciación acumulada, a lo que se resta también el importe correspondiente a pérdida por deterioro en caso de haberlo.

El costo de PPE está formado por el costo de adquisición de los activos de los cuales se espera obtener beneficios futuros, que se utilicen por más de un periodo y tenga un costo mínimo de \$ 500.00 en adelante y se lo utilice en los departamentos de administración o ventas.

El costo de PPE comprende su costo de adquisición más todos aquellos costos relacionados con su puesta en marcha y condiciones de correcto funcionamiento de dicho activo.

Los gastos por mantenimiento y reparación que incluyen repuestos de PPE, se imputarán a resultados en el periodo en el que se produzcan.

Las pérdidas por deterioro de PPE o revaluaciones, se reconocerán en el año en que ocurran.

**2.6.1 Métodos de Depreciación.-** Los costos de PPE se depreciará en función de la vida útil estimada, considerando un valor residual y utilizando el método de Línea Recta.

**2.6.2 Revaluación de PPE.-** Las diferentes partidas de PPE pueden ser revaluadas cuando una vez terminada la vida útil del bien, gerencia considere que puede ser útil por un número adicional de años. El resultado de estas revaluaciones se transferirá directamente a resultados.

**2.7 Deterioro del Valor de los Activos.-** La compañía al finalizar cada ejercicio económico hará una evaluación del valor en libros de los activos tangibles para determinar si aplica pérdida o deterioro en alguno de ellos.

**2.8 Cuentas y documentos por Pagar.-** Corresponde a obligaciones provenientes de operaciones comerciales de la empresa con terceros, sean estos relacionados o no relacionados.

**2.9 Otras Obligaciones Corrientes.-** Comprende las obligaciones que resultan de hechos pasados que deben ser asumidos por la empresa, y comprende obligaciones con la Administración Tributaria, con el IEES, con Empleados y con los Socios.

**2.10 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas.-** Comprende las obligaciones con partes relacionadas que no provienen de operaciones comerciales. Se reconocerá al costo de la transacción.

**2.11 Anticipos de Clientes.-** Registra los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Se mide al costo de la transacción y no se considera intereses.

**2.12 Beneficios a trabajadores:**

**2.12.1 Jubilación Patronal.-** Esta determinado en función del correspondiente cálculo actuarial realizado por un profesional actuario. Esta provisión se reconocerá como gasto, durante el correspondiente ejercicio, la parte que corresponda a empleados que tengan 10 años o más servicios en la empresa,

**2.12.2 Provisión por Desahucio.-** Corresponde a valores que deben ser provisionados por concepto de Bonificación, en función del tiempo de trabajo de cada empleado. El valor calculado cada año, afectará al correspondiente ejercicio económico y será entregado al empleado, al momento que se retire de la empresa.

**2.13 Reconocimiento de Ingresos.-** Corresponden a aquellos que provienen de las actividades ordinarias de la empresa, su valoración se reconocerá por el importe de la contraprestación neta, esto es considerando cualquier descuento o rebaja que la compañía eventualmente pudiera otorgar.

**2.13.1 Venta de Bienes.-** Constituyen los ingresos procedentes de la venta de bienes, los mismos que se reconocen una vez que la compañía transfiere los beneficios y los riesgos de dichos bienes

**2.13.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias.-** Registra cualquier otro concepto por el que ingrese efectivo a la compañía. Su registro será al valor de la transacción o a su valor recuperable cuando no sea posible el primero.

**2.14 Costos y Gastos.-** Corresponde a todos aquellos costos derivados de la adquisición de la mercadería vendida, valorado a precio promedio, así como también de los gastos que se incurran en las demás áreas de la empresa. Se registran a su costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, sin considerar la fecha del pago.

### **Nota 3.- Estimaciones**

**3.1 Estimación de vida útil de PPE.-** La estimación de la vida útil y valor residual de PPE se realiza de acuerdo al tipo de bien de que se trate y del uso del mismo dentro de la empresa.

**3.2 Estimación de Instrumentos Financieros.-** Los activos financieros son valorados a valor razonable, tomando en consideración los valores que por el tiempo de vencimiento se considere incobrable.

**Nota 4.- Cuentas y Documentos por Cobrar.-** Corresponde a valores comerciales pendientes de cobro al 31 de Diciembre de 2019, valorados a Valor Razonable. Se realiza la correspondiente Provisión, en función de la probabilidad de recuperación, la misma que está determinada por el tiempo impago

**Nota 5.- Inventarios.-** Los inventarios corresponden a mercadería en almacén y bodega, tanto de sombreros como de otras artesanías que la empresa comercializa. Su valoración se la realiza al Costo o Valor Neto de Realización, el menor. El costo se determina usando el método promedio.

**Nota 6.- Propiedad Planta y Equipo.-** Está formado por: Muebles y Enseres, Equipo de Computación y Vehículos de la empresa, los mismos que mantienen su valor en libros, por considerar la administración que su valor es el adecuado. La depreciación se realiza por el método de Línea Recta y su valoración es a precio de mercado.

**Nota 7.- Cuentas y Documentos por Pagar.-** Comprende las obligaciones de la empresa ocasionadas por las compras de mercaderías y otras relacionadas con la marcha del negocio. El saldo existente al 31 de Diciembre de 2019, es de \$ 6961,52, de lo que \$

6.611,43 corresponde a Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas y \$ 350,09 a Proveedores No Relacionados

**Nota 8.- Obligaciones con Instituciones Financieras.-** Comprende el saldo al 31 de Diciembre, por concepto de préstamos mantenidos con Entidades Financieras. A la fecha, la empresa no mantiene deudas con el sector financiero.

**Nota 9.- Las Obligaciones con la Administración Tributaria.-** Incluyen IVA, Retenciones de IVA, y Retenciones de Impuesto a la Renta correspondiente a diciembre de 2019, que se pagan en Enero del siguiente año

**Nota 10.-** El Impuesto a la Renta x Pagar de la empresa, es el correspondiente al 22% de la Utilidad Gravable.

**Nota 11.-** Obligaciones con el IESS.- Incluye aportes patronales y personales del personal de la empresa, así como fondos de reserva y Préstamos quirografarios e hipotecarios descontados al personal, por el mes de Diciembre de 2019.

**Nota 12.-** Obligaciones con empleados.- Corresponde a la parte proporcional de los beneficios sociales que se pagarán en los meses que corresponda hacerlo cada uno de ellos.

**Nota 13.-** Participación de Trabajadores.- Corresponde al 15% de las utilidades de la empresa, que deben ser repartidas a los empleados y trabajadores, y pagadas hasta el mes de Abril del siguiente año.

**Nota 14.-** Dividendos por Pagar.- Corresponde a aquellos valores pendientes de pago por concepto de Utilidades de años anteriores, de libre disposición de los socios, que en sesión de Junta General, éstos hayan decidido que se distribuyan.

**Nota 15.- Pasivo no Corriente.-** Esta formado por:

**15.1.- Cuentas por pagar diversas relacionados.-** Comprende el saldo que, al 31 de Diciembre de 2019 adeuda la empresa a sus socios, por préstamos a largo plazo. El saldo a esta fecha, por este concepto es 0

**15.2.- Provisión para Jubilación Patronal.-** De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, tienen derecho a una jubilación patronal, los empleados que hayan prestado sus servicios a la misma empresa por 25 años o más.

La presente normativa considera que se debería realizar provisiones por jubilación patronal del personal de una empresa desde el inicio de la relación laboral.

Sin embargo la administración de la empresa considera, que se debe mantener este tipo de provisiones únicamente para aquellas personas que han cumplido más de 10 años en la empresa, en razón de que, de provisionar jubilación patronal para todo el personal sin considerar el tiempo de servicio en la empresa, afectaría a la situación financiera de la empresa, además de que, por experiencia, el personal de la compañía tiene una mediana rotación, que no justifica acumular esta provisión.

**15.3.- Provisión para Desahucio.-** Constituye el valor acumulado que se mantiene provisionado para cumplir con el pago al personal al momento de su retiro de la empresa, mismo que de manera obligatoria, y sin cumplir otras condiciones, se debe pagar.

#### **Nota 16.- Patrimonio**

**16.1.-Capital Social.-** El capital social de la compañía es de \$400,00 correspondiente a 400 participaciones sociales de \$1,00 cada una.

**16.2.- Reserva Legal.-** De acuerdo a la Ley de Compañías, se provisiona anualmente el 5% de las utilidades liquidas como Reserva legal. El presente año no se realiza provisión para Reserva Legal en vista de que ésta supera al Capital Social

**16.3.- Resultados Acumulados Provenientes Aplicación NIF por primera vez.-** El saldo de esta cuenta a la fecha del balance es 0

**16.4.- Resultados del Ejercicio.-** Refleja la utilidad liquida después de provisionar 15% participación de trabajadores y 22% por Impuesto a la Renta. Es el valor sobre el que la Junta General de Socios, decidirá su destino.

**Nota 17.- Ingresos.-** Los ingresos de la compañía provienen de:

	31/12/2019	31/12/2018
Ventas de bienes	149.372,85	171.494,46
Otros ingresos	1,29	208,65
Total Ingresos	149.374,14	171.703,11

Los productos que vende la empresa son sombreros de paja toquilla y otras artesanías como carteras de paja toquilla y cuero

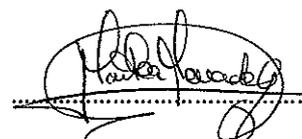
**Nota 18.- Costos y Gastos.-** Sus costos están formados por el Costo de las mercaderías vendidas o Costo de Ventas, y los gastos de Administración, Ventas y Financieros necesarios para generar, mantener y mejorar la renta.

**Nota 19.- Transacciones con Partes Relacionadas .-** Se tiene transacciones con Relacionados, en cuanto a compras, mas no en VENTAS.

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS 2019					
NOMBRE	OP. ACTIVO	OP PASIVO	OP.INGRESO	OP GASTOS	
HOP	66.496,50	74.476,08			
AROS	17.390,00	19.476,80			
MARISA	81,90	81,90			
GABY M	3.243,95	3.181,51			
AMO		12.600,00		9600	
	<b>87212,35</b>	109816,29	0	9600	

  
Dis. Angélica Molina O.

GERENTE GENERAL

  
Ing. Martha Mena V.

CONTADORA

Registro No. 01-32388