

NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS Y
POLITICAS
CONTABLES DE LA
COMPAÑÍA
MEGASCALE S.A.
AÑO 2018

1. INFORMACION GENERAL

MEGASCALE S.A. es una compañía legalmente constituida en el Ecuador en la ciudad de Machala según escritura pública, con un plazo de duración de 50 años. La Compañía está ubicada en la Cdla. 7 de Julio calle Octava Oeste entre Cuarta Norte y Pasaje, RUC 0791728282001, expediente 97130.

2. POLITICAS CONTABLES

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

2.2 Bases de Presentación

La Administración de MEGASCALE S.A. es responsable de la presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error, seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la entidad.

La nota de políticas contables debe incluir la revelación de políticas contables para todos los rubros cuya acumulación para los periodos que se presentan haya sido importante o cuyos saldos, en cualquiera de los dos periodos, sean significativos dentro del rubro, y dentro de los estados financieros tomados en su conjunto.

Para asegurar que la nota está completa, deberá repasar el Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas para cada rubro de presentación importante, y verificar la revelación de la política contable.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros

2.3 Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños.

El manejo de caja chica se realizará por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa.

2.4 Bancos Nacionales

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por prestamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias.

2.5 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por Cobrar

Son los registros de los créditos de nuestros clientes por sus compras. Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6 Inventarios

Comprenden todos los artículos adquiridos para propósito de comercializar, el método de costeo de los inventarios es por el método promedio.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos dos veces al año, de manera obligatoria.

Importaciones en tránsito será al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

2.7 Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

2.7.1 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación.

Ítem	Vida útil (en años)
Edificio e instalaciones	10-35
Maquinarias y equipos	10-35
Equipos de transporte	5-9
Muebles enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud de que los activos totalmente depreciados son chatarrizados de acuerdo a políticas corporativas.

2.8 Ingresos diferidos

En el modelo contable de las NIC, no se reconocen Ingresos diferidos. Los pagos anticipados de clientes corresponden a un pasivo del tipo "anticipo de clientes".

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 10 y 12.

2.10 Impuestos

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

2.10.1 Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas que no son deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo.

2.11 Beneficios a Trabajadores

2.11.1 Participación de Trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros, un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.12.1 Venta de bienes y Servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.13 Costos y gastos

Se registran al costo histórico se reconocen a medida que sean o que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLE CRITICOS

La presentación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, 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 en sus efectos finales.

4. CAJA – BANCOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo corresponde al valor que la compañía tiene en efectivo y en su cuenta bancaria:

Caja	20.923,45
Banco Guayaquil	657.58
Banco Pichincha	<u>800.00</u>
TOTAL	\$22.381.03

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Inventario se forma de la siguiente manera.

Cuentas por Cobrar Clientes	<u>29.785.63</u>
TOTAL	\$ 29,785.63

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Inventario se forma de la siguiente manera.

Inventario de prod.terminado	<u>64.558.96</u>
TOTAL	\$ 64,558.96

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Propiedad, Planta y Equipos se forma de la siguiente manera.

Terrenos	160,000.00
Vehículos	39,579.79
Equipos de Oficina, Instalaciones	75796.76
Muebles y Enseres	16,043.18
Equipos de computación	2,335.96
Depreciación acumulada	<u>(56,104.55)</u>
TOTAL	\$ 237,648.14

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Otros Activos No Corrientes se forma de la siguiente manera.

CXC Accionistas	<u>80.883,01</u>
TOTAL	\$ 80,883.01

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Cuentas y documentos por pagar se forma de la siguiente manera.

CXP Proveedores Locales	<u>57.036.31</u>
TOTAL	\$57.036.31

10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados se forma de la siguiente manera.

Credito a mutuo	172.40
-----------------	--------

Obligaciones con el IESS	716.60
Con la Adm. Tributaria	<u>6.652.29</u>
TOTAL	\$7.541.29

11. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Participación Trabajadores por Pagar se forma de la siguiente manera.

Participación trabajadores 15%	<u>\$2.514.82</u>
TOTAL	\$ 2.514.82

12. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de Provisiones de Beneficios Sociales por Pagar se forma de la siguiente manera.

Décimo Tercer Sueldo	116.75
Décimo Cuarto Sueldo	<u>985.00</u>
TOTAL	\$1.101.75

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Cuentas por pagar de préstamos a largo plazo se forma de la siguiente manera.

Tarjeta de crédito	<u>2701.04</u>
Ptmos.Bancarios porción corriente	<u>53,711.66</u>
TOTAL	\$56,412.70

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Cuentas por pagar de préstamos a largo plazo se forma de la siguiente manera.

Préstamos bancarios l/p	<u>164,402.22</u>
TOTAL	\$164,402.22

15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el Capital Social de la compañía está constituido de 1000 acciones ordinarias con un valor de \$ 1,00 cada una y totalmente pagadas.

Paul Astudillo	520.00
Alonso Campoverde	10.00
Rosa Domínguez	<u>470.00</u>
TOTAL	\$1,000.00

16. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal.

17. RESULTADOS ACUMULADOS

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF para las PYMES" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de la "NIIF para las PYMES", que generaron un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere. Un resumen de los resultados acumulados se forma de la siguiente manera.

Resultados acumulados

66.392.30

18. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2018, la Utilidad del Ejercicio antes de Participación de Trabajadores e Impuestos

Utilidad del ejercicio

\$ 16.765.44

19. INGRESOS PROVENIENTES DE PRODUCTOS TERMINADOS Y SERVICIOS

Los ingresos de la compañía de productos terminados es el siguiente

Ventas bienes

212.826.13

20. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es el siguiente

Gastos de administración

183.073.92

Depreciaciones

12.986.76

Total costos y gastos

\$ 196,060.68

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros en marzo del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

22. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo del 2019 y serán presentados loa Accionistas para su aprobación.



Sra. Rosa Domínguez Aguilar
Gerente General

Sra. Maritza Apolinario Ligua
Contadora