



**MUNDO DE MARAVILLAS**  
MEGA HOGAR Cía. Ltda.



COMERCIALIZADORA MEGAHOGAR  
CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO NIFF

EJERCICIO ECONOMICO 2017

## **Nota 1.- Resumen de operaciones y principales políticas contables**

### **1.1 Constitución y objeto social**

La empresa **COMERCIALIZADORA MEGAHOGAR** es una compañía de responsabilidad limitada, radicada en Ecuador, se constituyó en el Distrito Metropolitano de Quito, capital de la República del Ecuador ante la Notaria Vigésima Cuarta del Dr. Sebastián Valdiviezo Cueva el 10 de Enero de 2011, según escritura pública inscrita en el Registro Mercantil Resolución No. 072, tomo 142, el plazo de duración de la compañía es de cincuenta años contados desde la fecha de inscripción, no obstante la compañía podrá establecer sucursales o agencias, establecimientos, locales, oficinas y representaciones en uno o varios lugares, dentro y fuera del país.

La compañía tiene por objeto directamente la importación y comercialización integral de los siguientes productos: Artículos decorativos para el hogar, adornos metálicos y en general toda clase de adornos, mantelería, cosméticos, artículos de perfumería, productos navideños y juguetería en temporada navideña, su comercialización se lo realiza a través de sus 3 locales, domiciliados en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha.

### **1.2 Bases de presentación**

#### **a. Declaración de cumplimiento.**

La presentación de los estados financieros, sobre el resultado de las operaciones obtenidas y los flujos de efectivo, han elaborado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF, NIC 1, NIC7) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, siglas en inglés), a fin de asegurar que los mismos sean comparables.

#### **b. Base de medición.**

La información financiera de la compañía ha sido preparada en base al costo histórico, acogiendo a lo que establece la (NIIF, NIC). El costo histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición, excepto cuentas a largo plazo que se valorizan por métodos actuariales, mismo que se realiza por un profesional externo y se reconoce al final de cada periodo.

### **c. Moneda funcional y de preparación.**

De acuerdo a lo indicado en la **Norma Internacional de Contabilidad 21** la unidad monetaria utilizada por **COMERCIALIZADORA MEGAHOGAR CIA.LTDA** para las cuentas contables y las cuentas de estados de resultados es el dólar, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

### **1.3 Principales políticas contables.**

A continuación se describen las principales políticas contables implementadas en **COMERCIALIZADORA MEGAHOGAR CIA.LTDA** de acuerdo con las normativas vigentes.

#### **a. Período contable.**

El período contable para la compañía es un año contado del 01 de Enero al 31 de diciembre, al cabo del cual la compañía emite información sobre su situación financiera y sobre el resultado de sus operaciones.

#### **b. Efectivo y equivalente de efectivo.**

Para la presentación del estado de flujo de efectivo, la empresa clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, por el cual bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con lo que cuenta la compañía y que puede utilizar para el desarrollo de su objetivo comercial.

#### **c. Cuentas por cobrar.**

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar con las que cuenta la compañía para el giro normal de la compañía, se ha mantenido la política de ventas al contado, cheque y tarjetas de crédito. No aplica provisión para incobrables y anticipos para la obtención de activos intangibles por cuanto estos rubros corresponden a dineros otorgados anticipadamente y cuentas difíciles de cobros y en nuestro caso no aplica.

#### **d. Inventarios.**

Corresponden todos aquellos artículos, materiales, suministros para la venta dentro de las actividades propias del giro ordinario del negocio de la compañía.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta, menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado. Las importaciones están valuadas al costo de adquisición más todos los gastos que

incurrieron para nacionalizar. Al aplicar el VNR, se reconoció una diferencia temporaria y un activo diferido.

**e. Propiedad, Planta y Equipo.**

Esta política se aplicara a la contabilidad de las Propiedades Planta y equipo, corresponden a muebles y enseres, vehículo y equipo de computación, cuyo valor razonable no se puede medir con finalidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Estos activos no estarán disponibles para la venta sino que serán de uso exclusivo para la prestación de los servicios, de cada uno de los departamentos funcionales.

La Gerencia General, a través del departamento de Contabilidad será la encargada de la mantención y/o actualización de las políticas contables, se deberán analizar periódicamente.

**a.- Medición de costo.**

Se presentan a costo de adquisición que agrupan las cuentas que representan la acumulación de los costos de propiedad planta y equipo, de acuerdo con la actividad desarrollada por la compañía, en un período determinado.

**b.- Método de depreciación.**

Para la depreciación se considera un valor residual y el método utilizado para la depreciación es el de línea recta, con cargo a las operaciones del año.

Las reparaciones y mantenimiento de los activos se cargan a resultados.

La vida útil y la depreciación se revisaran al final de cada año. Con el fin de establecer si es necesario realizar una nueva estimación que se hará prospectiva.

**f. Impuestos**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto alguna partida reconocida en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

Los impuestos y contribuciones se reconocen en el momento de la causación de los respectivos hechos económicos que den lugar a los mismos y su cuantía se denomina según las tarifas establecidas en la ley (LORTI).

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculando con base a la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados

financieros. La tarifa de impuesto a la renta que se encuentra vigente en este período es del 22%.

**g. Cuentas por pagar proveedores.**

Son las obligaciones corrientes que mantiene la compañía al cierre de ejercicio fiscal con los proveedores locales originados en contratos o acuerdos que deben ser reconocidos en la medida en que cumplan los siguientes requisitos:

- Que los bienes se ha recibido en tu totalidad
- De acuerdo a la política de la empresa y a los acuerdos con los proveedores los plazos para la cancelación se realizaran a **30, 60,90** días, en algunos casos procesamos los pagos al contado, dependiendo de nuestros recursos.

**h. Obligaciones Laborales, Jubilación patronal, desahucio.**

Se reconoce como un pasivo por beneficios definidos la suma neta total de los siguientes importes ( NIC 19.54 ).

La obligación por estos beneficios está definidos al final del período contable que se informa de acuerdo al cálculo actuarial realizado a un profesional calificado.

La compañía determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con regularidad para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes determinados al cierre del período que se informa. ( NIC. 19.56 )

La compañía reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo ( NIC 19.61 )

- a.- El costo de servicio del período corriente;
- b.- El costo por intereses;
- c.- El rendimiento esperado de cualquier activo del plan y cualquier derecho de reembolso;
- d.- Las ganancias o pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo a la política contable de la compañía,

- e.- El costo de los servicios pasados;
- f.- El efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan.

#### **Método de valoración actuarial**

La compañía utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el período actual; y, en su caso, el costo de servicio prestado. (NIC 19.64).

#### **Ingresos**

Los ingresos por ventas de las actividades operacionales son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan. De acuerdo a la política contable, las transacciones se realizan en efectivo, cheques y con tarjeta de crédito. Se presenta a valor razonable y no registra interés implícito.

Los ingresos provenientes de las actividades de la compañía se medirán al valor razonable, recibido o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos.

#### **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento que incurren, por el método devengado.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.

El costo de venta se medirá por el costo de los bienes vendidos, definido en los inventarios, según el tipo de bien.

Reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

#### **Dividendos declarados**

Los dividendos se reconocen como pasivo en el período en el cual son declarados, se cancela de acuerdo al porcentaje de aportación de cada partícipe, de acuerdo a nuestro flujo de efectivo.

#### Gastos financieros

Los gastos financieros, se reconocen en el momento que incurren en el estado de resultados, y corresponden a comisiones por liquidación de tarjetas de crédito.

#### Nota 2. Caja - Bancos

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Caja	22098.97	22210.21
Caja chica	300.00	300.00
Bancos	-5915.54	103795.21
Inversiones corto plazo	10000.00	0.00
<b>Total Caja Bancos</b>	<b>26483.43</b>	<b>126305.42</b>

Son valores de libre disponibilidad que tiene la empresa para las operaciones en efectivo, como caja, bancos con cuentas corrientes y ahorros con vencimiento a enero 12 /2017.

#### Nota 3. Cuentas por cobrar

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Clientes	108.90	0
Cheques protestados	945.26	438.40
<b>Total Clientes</b>	<b>1054.16</b>	<b>438.40</b>

En un valor en cheques protestados al 31 de diciembre de inmediata recuperación.

#### Nota 4. Otras cuentas por cobrar

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Tarjetas de crédito	3083.03	3196.70
Anticipos proveedores	1723.04	0.00
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<b>4806.07</b>	<b>3196.70</b>

Son valores que nuestros clientes cancelan con tarjeta de crédito, y al 31 de diciembre de 2017 no realizaron la acreditación

**Nota 5. Inventarios**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Inventario producto terminad	281147.13	259376.72
Deterioro ajuste VNR	-1468.22	-7159.10
<b>Total Inventarios</b>	<b>279678.91</b>	<b>252217.62</b>

**Nota 6. Seguros pagados por adelantado**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Seguros pagados por adelantado	281147.13	959.28
<b>Total pagos anticipados</b>	<b>279678.91</b>	<b>959.28</b>

Son pólizas se seguro que mantienen la empresa para devengar en el siguiente periodo.

**Nota 7. Anticipo impuesto a la renta**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Sri por cobrar ( IRF )	18519.77	20489.51
<b>Total Anticipo impuestos</b>	<b>18519.77</b>	<b>20489.51</b>

Valor que se devengará al momento de cancelar el impuesto de la compañía.

**Nota 8. Propiedad, planta y equipo**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
---------	-----------------------------	------------------------------

Muebles y Enseres	7483.20	7.483.40
Equipo de computación	10453.61	11853.61
Vehículo	21218.95	21218.95
Depreciación acumulada	-10729.45	-17344.33
<b>Total propiedad, planta y equipo</b>	<b>28426.31</b>	<b>23211.63</b>

Activos fijos que se utilizan en el desarrollo de las actividades de la empresa

**Nota 9. Activos por impuestos diferidos**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Sri por cobrar ( IRF )	323.01	1575.00
<b>Total Anticipo impuestos</b>	<b>323.01</b>	<b>1575.00</b>

**Nota 10. Proveedores Locales**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Proveedores locales	115777.49	166675.27
<b>Total proveedores</b>	<b>115777.49</b>	<b>166675.27</b>

La política de la empresa es pago a 30, 60, 90 días, de acuerdo a nuestra liquidez lo realizamos al contado y si faltará liquidez, no aplica financiamiento con el VNR.

**Nota 11- Proveedores del exterior**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Proveedores locales	0.00	284.17
<b>Total proveedores</b>	<b>0.00</b>	<b>284.17</b>

**Nota 12. Deudas fiscales.**

Son los pagos pendientes que tiene la empresa, por iva, retenciones iva y retenciones en la fuente al cierre del ejercicio.

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Impuesto compañía	31927.11	39363.84
Iva por pagar	33926.20	28146.68
Retenciones iva	1786.79	1736.50
Retenciones en la fuente	1562.03	1551.21
<b>Total deudas fiscales</b>	<b>69202.13</b>	<b>70798.23</b>

**Nota 13. Obligaciones con el Iess**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Aportes	4370.52	4447.44
Fondos de reserva	413.81	367.68
Préstamos	454.53	857.12
<b>Total obligaciones IESS</b>	<b>5238.86</b>	<b>5.672.24</b>

**Nota 14. Obligaciones por pagar y provisiones**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Sueldo por pagar y salario digno	1727.22	777.86
15% participación utilidades	23657.52	26793.19
Provisión 13er sueldos	1371.76*	1428.68
Provisión 14to. sueldo	3296.87	3229.87
Jubilación patronal	19931.00	22595.00
Desahucio	8224.00	12026.21
<b>Total obligaciones por pagar y provisiones</b>	<b>58208.37</b>	<b>66850.81</b>

Es este grupo se registra los haberes a favor del empleado al 31 de diciembre y las provisiones por beneficios sociales, por jubilación y desahucio.

**Nota 15. Capital Social**

El capital social de la compañía es de \$ 400,00 compuesta por cuatrocientas participaciones de 1 dólar cada una.

**Estructura del capital social**

SOCIOS	PARTICIPACION	%
Espinosa Valencia María Teresa	200.00	50.00%
Salazar Espinosa Erika Viviana	66.67	16.67%
Salazar Espinosa Cinthya Pamela	66.67	16.67%
Salazar Espinosa Rommel Fabián	66.66	16.66%
<b>Total capital social</b>	<b>400.00</b>	<b>100%</b>

El capital social se encuentra cancelado en su totalidad

**Nota 16. Componentes del patrimonio**

CUENTAS	SALDOS NIIF AL 31/12/2016	SALDOS NIIF AL 31/12/2017
<b>Capital social</b>		
Espinosa Valencia María Teresa	200.00	200.00
Salazar Espinosa Erika Viviana	66.67	66.67
Salazar Espinosa Cinthya Pamela	66.67	66.67
Salazar Espinosa Rommel Fabián	66.66	66.66
<b>Aporte futura capitalización</b>		
Espinosa Valencia María Teresa	400.00	400.00
<b>Reservas</b>		
Reserva legal	400.00	400.00
<b>Resultados</b>		
Ganancia neta del ejercicio	102455.15	112464.25
<b>Otros resultados Integrales</b>		
Ganancia/perdida calculo actuarial	-5377.29	4448.29
<b>Total Patrimonio</b>	<b>109032.44</b>	<b>118112.54</b>

**Nota 17. Ingresos**

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Ingresos		
Ventas de mercaderías	2439621.13	2623701.86
<b>Total Ingresos</b>	<b>2439621.13</b>	<b>2623701.86</b>

La compañía presentó un incremento en sus ventas con respecto al año anterior, pese a la dura competencia que existe con las empresas chinas.

**Nota 18. Costos**

Son los rubros necesarios para que la empresa pueda comercializar sus productos.

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2016	SALDO NIIF AL 31/ 12/2017
Costo de ventas	1656150.15	1868568.18
<b>Total costo de ventas</b>	<b>1656150.15</b>	<b>1868568.18</b>

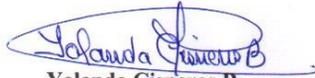
Se aplica los costos correspondientes al ingreso por las mercaderías bienes, al momento que vende a sus clientes.

**Nota 19. Gastos**

Se refiere a los gastos de administración, venta y financieros necesarios para el manejo de la compañía

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2015	SALDO NIIF AL 31/ 12/2016
<b>Gastos de personal</b>	282181.72	278881.68
<b>Gastos generales</b>	287403.25	237536.43
<b>Gastos financieros</b>	56169.25	60094.29
<b>Total gastos</b>	<b>625754.22</b>	<b>576512.40</b>

La empresa aplica los gastos por el método de la función, registrando en sus cuentas auxiliares de acuerdo a su naturaleza. Los gastos se producen para generar los ingresos del giro normal de la empresa.

  
**Yolanda Cisneros B.**  
**CONTADORA GENERAL**