



COMERCIALIZADORA MEGAHOOGAR
CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIFF

EJERCICIO ECONOMICO 2018

Nota 1.- Resumen de operaciones y principales políticas contables

1.1 Constitución y objeto social

COMERCIALIZADORA MEGAHOGAR CIA. LTDA., empresa ecuatoriana ubicada en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Centro Histórico, es una compañía de responsabilidad limitada constituida en enero de 2011. Contamos con dos sucursales en el Centro Comercial Paris sector Valle de los Chillos y la calle Edmundo Carvajal en la subida al Centro Comercial El Bosque.

El objeto principal es la comercialización integral de artículos de bazar y decoración para el hogar de producción nacional e internacional como, adornos en general, mantelería, cosméticos, artículos de perfumería, en época navideña una variedad productos navideños y juguetería.

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, están 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 está 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 actuario profesional externo, resultados que se reconoce al final de cada periodo.

c. Moneda funcional y de preparación.

La unidad monetaria de curso legal en el Ecuador es el dólar por ende los movimientos contables y los Estados Financieros están expresados en esta unidad monetaria.

1.3 Principales políticas contables.

Comercializadora Megahogar Cía., de acuerdo a Normas Vigentes, describe las principales políticas Contables:

a. Periodo contable.

El periodo 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, 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.

Para el Giro normal se mantiene la política que las ventas sean en efectivo, cheques 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.

Se registra las mercaderías, materiales y suministros para la venta, correspondiente a 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 costeadas al precio 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.

De acuerdo a la actividad que desarrolla la compañía el rubro Propiedad, Planta y Equipo son de uso exclusivo en los departamentos funcionales, corresponde a muebles, equipos de

oficina y electrónicos, contamos con un vehículo para traslado de mercadería a sucursales y entregas a clientes. Contablemente están registrados al costo de adquisición.

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.

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 25%.

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 actuario 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 periodo 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 periodo 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 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Caja	22210.21	26627.44
Caja chica	300.00	300.00

Bancos	103795.21	-11136.87
Inversiones corto plazo		10000.00
Total Caja Bancos	126305.42	25790.57

Son valores de libre disponibilidad que tiene la empresa para las operaciones en efectivo, como caja, bancos con cuentas corrientes y ahorros, inversión a corto plazo con vencimiento a enero 12 /2019.

Nota 3. Cuentas por cobrar

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Cientes	0	0
Cheques protestados	438.40	1031.41
Total Cientes	438.40	1031.41

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

Nota 4. Otras cuentas por cobrar

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Tarjetas de crédito	3196.70	3945.94
Anticipos proveedores	0.00	17250.85
Total otras cuentas por cobrar	3196.70	21196.79

Son valores que nuestros clientes cancelan con tarjeta de crédito y se acreditará en la cuenta bancaria de la compañía en primer día laborable del 2019, Los anticipos a proveedores son de recuperación inmediata.

Nota 5. Inventarios

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Inventario producto terminad	259376.72	371973.34
Deterioro ajuste VNR	-7159.10	-5444.83
Total Inventarios	252217.62	366528.61

Nota 6. Anticipo impuesto a la renta

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Sri por cobrar (IRF)	20489.51	27033.35
Total Anticipo impuestos	20489.51	27033.35

Valor que se devengará al momento de cancelar el impuesto de la compañía en el 2019.

Nota 8. Propiedad, planta y equipo

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Muebles y Enseres	7483.20	7483.40
Equipo de computación	11853.61	14148.80
Vehiculo	21218.95	21218.95
Depreciación acumulada	-17344.33	-21218.95
Total propiedad, planta y equipo	23211.63	20666.22

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

Nota 9. Activos por impuestos diferidos

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Sri por cobrar (IRF)	1575.00	3614.21
Total Anticipo impuestos	1575.00	3614.21

Resultado del VNR en inventarios y cálculos actuariales, reversando el valor del 2017

Nota 10. Proveedores Locales

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Proveedores locales	166675.27	84277.06
Total proveedores	166675.27	84277.06

- 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 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Proveedores exterior	284.17	48165.33
Total proveedores	284.17	48165.33

Nota 12. Deudas fiscales.

Son los pagos pendientes que tiene la empresa, con el SRI por retenciones e impuesto a la renta del ejercicio económico 2018.

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Impuesto compañía	39363.84	56314.05
Iva por pagar	28146.68	36555.48
Retenciones iva	1736.50	1539.35
Retenciones en la fuente	1551.21	1677.93
Total deudas fiscales	70798.23	96086.81

Nota 13. Obligaciones con el IESS

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Aportes	4447.44	4695.59
Fondos de reserva	367.68	382.88
Préstamos	857.12	734.52
Total obligaciones IESS	5672.24	5812.99

Nota 14. Obligaciones por pagar y provisiones

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
---------	-----------------------------	------------------------------

Sueldo por pagar y salario digno	777.86	3910.67
15% participación utilidades	26793.19	34825.97
Provisión 13er sueldos	1428.68	1576.37
Provisión 14to. sueldo	3229.87	3898.32
Jubilación patronal	22595.00	25300.00
Desahucio	12026.21	9248.00
Total obligaciones por pagar y provisiones	66850.81	78759.33

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%
Total capital social	400.00	100%

El capital social se encuentra cancelado en su totalidad

Nota 16. Componentes del patrimonio

CUENTAS	SALDOS NIIF AL 31/12/2017	SALDOS NIIF AL 31/12/2018
Capital social		
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
	400.00	400.00

Aporte futura capitalización		
Espinosa Valencia María Teresa	400.00	0.00
Reservas		
Reserva legal	400.00	800.00
Resultados		
Ganancia neta del ejercicio	112464.25	143072.35
Otros resultados Integrales		
Ganancia/perdida calculo actuarial	4448.29	8487.29
Total Patrimonio	118112.54	152359.64

Nota 17. Ingresos

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Ingresos		
Ventas de mercaderías	2623701.86	3136596.65
Ventas activos	0.00	2151.86
Intereses ganados	0.00	17.61
Reversión deterioro inventarios	0.00	7398.10
Total Ingresos	2623701.86	3136596.65

La compañía presentó un incremento en sus ventas con respecto al año anterior, pese a la dura competencia ilegal de empresas nacionales y extranjeras.

Nota 18. Costos

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

CUENTAS	SALDO NIIF AL 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Costo de ventas	1868568.18	2240538.06
Total costo de ventas	1868568.18	2240538.06

Se aplica los costos correspondientes al ingreso por las mercaderías, 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 31/12/2017	SALDO NIIF AL 31/ 12/2018
Gastos de personal	278881.68	324967.47
Gastos generales	237536.43	242191.43
Gastos financieros	60094.29	106294.10
324967.47 Total gastos	576512.40	673453.00

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