



COMERCIALIZADORA MEGAHOOGAR
CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIFF

EJERCICIO ECONOMICO 2019

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, compañía de responsabilidad limitada constituida en enero de 2011. Contamos con dos sucursales en el Centro Comercial Paris sector Valle de los Chillos la calle Edmundo Carvajal en la subida al Centro Comercial El Bosque.

El objeto principal de la compañía es la comercialización integral al por mayor y menor de artículos de bazar en general, decoración para el hogar, adornos, mantelería, cosméticos, joyería y bisutería, una gran variedad de productos navideños de las mejores marcas, de producción nacional e internacional.

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 período.

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. Período contable.

El periodo contable para la compañía es un año calendario 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 para la venta y comercialización 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 revisarán 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, para el cálculo se toma como base 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 estén recibidos en su totalidad
- De acuerdo a la política de la empresa y a los acuerdos con los proveedores los plazos para la cancelación se realizan a **30, 60,90 y 120** días, en algunos casos los pagos dependiendo de nuestro flujo de caja lo realizamos al contado.

h. Obligaciones Laborales, Jubilación patronal, desahucio.

Se reconoce como un pasivo por beneficios definidos la suma neta total del valor presente de la obligación al final del periodo que se informa de acuerdo al cálculo actuarial de un profesional calificado (NIC 19,.54).

La compañía determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable del plan, para que no difieran al cierre del periodo (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 periodo 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).

Dividendos declarados

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

Ingresos

Los ingresos por ventas de las actividades operacionales son reconocidos en el estado de resultados integrales cuando se efectúan. De acuerdo a la política contable, las transacciones se realizan en efectivo, cheques y 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 una venta efectiva de los productos.

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.

Gastos financieros

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

Nota 2. Caja - Bancos

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Cajas | 26627.44 | 15182.33 |
| Fondo de Caja chica | 300.00 | 300.00 |
| Bancos | -11136.87 | 0.00 |
| Inversiones corto plazo | 10000.00 | 0.00 |
| | | |
| Total, Caja Bancos | 25790.57 | 15482.33 |

| | | |
|--|--|--|
| | | |
|--|--|--|

Son valores de libre disponibilidad que tiene la empresa para las operaciones en efectivo, como caja, bancos con cuentas corrientes y ahorros, la cuenta corriente quedó en negativo y se declaró en el grupo de los pasivos como una obligación bancaria.

Nota 3. Cuentas por cobrar

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Cientes | 0.00 | 0.00 |
| Cheques protestados | 1031.41 | 275.83 |
| Total, Cientes | 1031.41 | 275.83 |

En el ejercicio 2019 no refleja cuentas por cobrar que represente un riesgo en la recaudación, solo se refleja un cheque protestado de inmediata recuperación.

Nota 4. Otras cuentas por cobrar

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|--|-----------------------------|------------------------------|
| Tarjetas de crédito | 3945.94 | 6223.74 |
| Anticipos proveedores | 17250.85 | 4022.94 |
| Total, otras cuentas por cobrar | 21196.79 | 10246.68 |

Por la utilización de tarjetas de crédito las instituciones financieras por la finalización del año, no alcanzaron a acreditar en la cuenta de la compañía y son valores de inmediata recuperación. Los anticipos a proveedores se rescatan inmediatamente.

Nota 5. Inventarios

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Inventario producto terminad | 371973.44 | 731368.04 |
| Deterioro ajuste VNR | -5444.83 | -1782.83 |
| Total, Inventarios | 366528.61 | 729585.21 |

El inventario de mercadería al final de ejercicio económico quedó un 49% más alto en relación al 2018, el paro nacional del mes de octubre, ocasionó un gran perjuicio en las actividades de la compañía.

Nota 6. Propiedad, planta y equipo

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Muebles y Enseres | 7483.20 | 19275.89 |
| Equipo de computación | 11853.61 | 14148.80 |
| Vehículo | 21218.95 | 21218.95 |
| Depreciación acumulada | -21218.95 | -30071.80 |
| Total, P.P.E. | 20666.22 | 24571.84 |

Activos fijos que se utilizan para el desempeño de las actividades de la empresa, se incrementó en equipos de oficina y computación.

Nota 7. Activos por impuestos diferidos

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Activos por impuestos diferidos | 3614.21 | 5054.71 |
| Total, Anticipo impuestos | 3614.21 | 5054.71 |

Resultado del VNR en inventarios y cálculos actuariales, reversando el valor del 2018

Nota 8. Proveedores Locales

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Proveedores locales | 84277.06 | 101710.73 |
| Total, proveedores | 84277.06 | 101710.73 |

En proveedores locales la política de la empresa para los pagos es de 30, 60, 90 y 120 días, y de acuerdo a nuestro flujo de caja en ocasiones lo realizamos al contado, no aplica financiamiento con el VNR.

Nota 9. Proveedores del exterior

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Proveedores exteriores | 48165.33 | 287166.52 |
| Total, proveedores | 48165.33 | 287166.32 |

En proveedores del exterior los plazos acordados y la política de la empresa para los pagos es 120 días, no aplica financiamiento con el VNR.

Nota 10. Deudas fiscales.

Son los pagos corrientes pendientes que tiene la empresa, con el SRI del ejercicio económico 2019.

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Impuesto compañía | 56314.05 | 45616.34 |
| Iva por pagar | 36555.48 | 7967.63 |
| Retenciones iva | 1539.35 | 1310.64 |
| Retenciones en la fuente | 1677.93 | 1283.24 |
| Total, deudas fiscales | 96086.81 | 56177.85 |

Nota 11. Obligaciones con el IESS

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Aportes | 4695.59 | 4574.69 |
| Fondos de reserva | 382.88 | 415.14 |
| Préstamos | 734.52 | 1075.14 |
| Total, obligaciones IESS | 5812.99 | 6064.97 |

Nota 12. Obligaciones con el personal por pagar y provisiones

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|--|-----------------------------|------------------------------|
| Nómina, finiquitos y salario digno | 3910.67 | 8592.03 |
| 15% participación utilidades | 34825.97 | 27448.27 |
| Provisiones | 5474.69 | 4700.34 |
| Jubilación patronal | 25300.00 | 27608.00 |
| Desahucio | 9248.00 | 9834.00 |
| Total, obligaciones por pagar y provisiones | 78759.33 | 78182.64 |

13. Otras cuentas por pagar

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|--|-----------------------------|------------------------------|
| Dividendo por pagar | 0.00 | 97172.07 |
| Obligaciones financieras | 0.00 | 60692.28 |
| Otros por pagar | 0.00 | 79.76 |
| Total, obligaciones por pagar y provisiones | 0.00 | 157944.01 |

Es este grupo se registra los haberes a favor de participes de la compañía por pagar al 31 de diciembre y otros por pagar.

Nota 14. 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 15. Componentes del patrimonio

| CUENTAS | SALDOS NIIF AL 31/12/2018 | SALDOS NIIF AL 31/12/2019 |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 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 |
| Reservas | | |
| Reserva legal | 800.00 | 800.00 |
| Resultados | | |
| Ganancia neta del ejercicio | 143072.35 | 111.364.36 |
| | | |
| Otros resultados Integrales | | |
| Ganancia/perdida calculo actuarial | 8487.29 | 13149.29 |
| | | |
| Total, Patrimonio | 152359.64 | 125713.65 |

Nota 16. Ingresos

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Ingresos | | |
| Ventas de mercaderías | 3136596.65 | 3127262.87 |
| Otros ingresos | 2151.86 | 2356.58 |
| Intereses ganados | 17.61 | 28.58 |
| Reversión deterioro inventarios | 7398.10 | 5444.83 |
| Total, Ingresos | 3136596.65 | 3135092.83 |

La compañía presentó un decremento del 0.05% en sus ventas con respecto al año anterior, en el paro nacional del mes de octubre no permitió cumplir con la meta y la competencia ilegal que no es controlada por los entes correspondientes.

Nota 17. Costos

Son los rubros necesarios para que la empresa pueda obtener los ingresos en las actividades de comerciales.

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Costo de ventas | 2240538.06 | 2246085.83 |
| Total, costo de ventas | 2240538.06 | 2246085.83 |

Se aplica los costos correspondientes por las mercaderías locales y en las importaciones en el costo se incluye todos los gastos de nacionalización. Al comercializar el producto automáticamente el sistema registra el costo de venta.

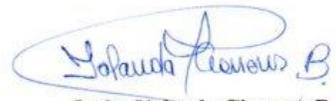
Nota 18. Gastos

Son aquellos gastos de administración, venta y financieros necesarios dentro de la actividad comercial de la compañía

| CUENTAS | SALDO NIIF AL 31/12/2018 | SALDO NIIF AL 31/ 12/2019 |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Gastos de personal | 324967.47 | 332855.46 |
| Gastos generales | 242191.43 | 254461.64 |
| Gastos financieros | 106294.10 | 118701.43 |
| Total, gastos | 673453.00 | 706018.53 |

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 compañía.


Dra. María Teresa Espinosa V.
Gerente general


Lcda. Yolanda Cisnerós B.
Contadora General