MEGACOMPANY SA

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO 2019

NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

MEGACOMPANY S.A., fue constituida el 4 de diciembre del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de febrero de 2001 en la ciudad de Guayaquil de la Provincia del Guayas. Su actividad principal es la fabricación de productos de plástico. La Compañía está inscrita con el Registro Único de Contribuyentes - RUC del Servicio de Rentas Internas - SRI con el No. 0992152354001. Su oficina está ubicada en Guayaquil en el Km. 8,5 de la vía a Daule frente a la Florida.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme al año que se presentan estos estados financieros.

a) Bases de preparación de los estados financieros.-

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

b) Moneda funcional y moneda de presentación.-

Las partidas de los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares de Estados Unidos de América.

c) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-

Corresponden valores recaudados en caja e importes que se encuentran depositados en instituciones financieras locales.

d) Activos y pasivos financieros.-

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las categorías de “cuentas por cobrar”, “cuentas por pagar” y “obligaciones financieras”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero a la fecha de negociación y cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo. Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

▪ **Cuentas por cobrar.-**

Corresponden a los montos adeudados por la venta del producto (plásticos) realizados en el curso normal de operaciones. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado menos la provisión para cuentas incobrables. (Véase Nota 3).

e) Cuentas por pagar.-

Corresponden a obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de operaciones. (Véase Nota 7).

f) Obligaciones con Instituciones financieras.-

Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. (Véase Nota 10).

g) Provisión para cuentas incobrables.-

La Compañía establece una provisión de sus cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideraran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

h) Inventarios.-

Se registran al costo. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basada en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. El costo de los inventarios se determina usando el método de promedio ponderado. El saldo del rubro no excede el valor de mercado de los inventarios. Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

i) Activos por impuesto corrientes.-

Corresponde principalmente crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta. De acuerdo a las leyes tributarias son susceptibles de reclamo o compensación directa con el impuesto a la renta del año. Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta, puede ser compensado contra el impuesto a la renta o solicitar su cobro como pago indebido en los ejercicios económicos donde registre pérdidas del ejercicio, cuyo plazo no podrá exceder de 3 años.

j) Propiedades, maquinarias y equipos, neto.-

Están registradas al costo, menos depreciaciones acumuladas. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizables cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

La vida útil estimada de propiedades, planta y equipos, utilizadas para el cálculo de la depreciación, son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinarias y equipos	10 años
Vehículos y Equipos Terrestres	5 años
Equipos de computación	3 años

k) Provisión por beneficios a empleados.-

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente, de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

l) Ganancias acumuladas.-

Están constituidas por utilidades no distribuidas: año 2008 por US \$ 31,178.32, año 2009 por US \$ 51,393.45, año 2010 por US \$ 102.256,13, año 2011 por US \$ 50.853,96, año 2012 por US \$ 62.015,40 año 2013 por US \$ 60.463,19, año 2014 por US\$ 36.818,43. año 2015 por US\$ 11.645,22 , año 2016 por U\$ -1431.28, año 2017 U\$ -2.894,17. Año 2018 US\$ -220.090.7

m) Ingresos por ventas.-

Los ingresos procedentes de la venta de bienes (productos plásticos) son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; 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.

n) Participación a trabajadores.-

Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta posterior a la determinación del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

o) Impuesto a la renta.-

La provisión para el impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto a pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

p) Uso de estimaciones.-

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos que afectan los montos incluidos en algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración de la Compañía, considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

NOTA 3 – ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2019, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar clientes (1)	758.241	739.333
(-) Provisión de cuentas incobrables	<u>(25.067)</u>	<u>(25.067)</u>
	<u><u>733.174</u></u>	<u><u>714.266</u></u>

(a) Al 31 de diciembre del 2019, representan saldos por cobrar a clientes por venta de productos plásticos, las cuales no generan intereses y tienen vencimientos en 30, 60, 90 y 120 días plazos.

Al 31 de diciembre del 2019, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Al 1 de enero	25.066	18.524
Movimiento		
(+) Provisión del año	-	6.542
(-) Castigo	-	-
Al 31 de diciembre	<u><u>25.066</u></u>	<u><u>25.066</u></u>

NOTA 4 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Materia prima	440.217	586.209
Productos en proceso	16.408	17.748
Producto terminado y mercadería en almacén	36.720	45.888
Mercadería en tránsito	150.271	135.000
	<u><u>643.616</u></u>	<u><u>784.845</u></u>

(a) Al 31 de diciembre del 2019, representan productos que se encuentran en proceso de producción concernientes a la fabricación de botellones, galoneras y otras líneas pequeñas de artículos plásticos. Al 31 de diciembre del 2019, Administración de la Compañía ha analizado y tomado la decisión de utilizarlos como materia prima para el reproceso y en otros casos venderlo como materia prima para el reproceso.

NOTA 5 – PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2019, el movimiento de las propiedades, planta y equipos, es como sigue:

Descripción	Terrenos	Edificios	Instalaciones	Maquinarias	Muebles y enseres y equipos	Equipos de computación	Vehículos	Total
Al 1 de enero del 2018								
Costo	297.355	460.659	70.873	575.249	12.666	3.361	136.678	1.556.841
Depreciación acumulada	-	(16.563)	(28.349)	(206.004)	(3.845)	(1.912)	(121.945)	(378.619)
	<u>297.355</u>	<u>444.096</u>	<u>42.524</u>	<u>369.245</u>	<u>8.820</u>	<u>1.449</u>	<u>14.733</u>	<u>1.178.222</u>
Movimiento 2018								
Adiciones	-	-	-	-	-	-	26.284	26.284
Depreciación	-	(15.355)	(7.087)	(71.993)	(1.160)	(600)	(10.296)	(106.491)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2018	<u>297.355</u>	<u>428.741</u>	<u>35.437</u>	<u>297.252</u>	<u>7.660</u>	<u>849</u>	<u>30.721</u>	<u>1.098.015</u>
Al 31 de diciembre del 2018								
Costo	297.355	460.659	70.873	575.249	12.666	3.361	162.962	1.583.125
Depreciación acumulada	-	(31.918)	(35.435)	(277.597)	(5.006)	(2.512)	(132.241)	(485.110)
Valor en libros	<u>297.355</u>	<u>428.741</u>	<u>35.437</u>	<u>297.252</u>	<u>7.660</u>	<u>849</u>	<u>30.721</u>	<u>1.098.015</u>
Movimiento 2019								
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciación	-	(15.355)	(7.087)	(71.993)	(1.160)	(600)	(11.689)	(107.884)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2019	<u>297.355</u>	<u>413.386</u>	<u>28.350</u>	<u>225.259</u>	<u>6.500</u>	<u>249</u>	<u>19.032</u>	<u>990.131</u>
Al 31 de diciembre del 2019								
Costo	297.355	460.659	70.873	575.249	12.666	3.361	162.962	1.583.125
Depreciación acumulada	-	(47.273)	(42.523)	(349.990)	(6.166)	(3.112)	(143.930)	(592.994)
Valor en libros	<u>297.355</u>	<u>413.386</u>	<u>28.350</u>	<u>225.259</u>	<u>6.500</u>	<u>249</u>	<u>19.032</u>	<u>990.131</u>

NOTA 6 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponden a obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de operaciones de la compañía MEGACOMPANY SA.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	<u>39.062</u>	<u>77.976</u>

NOTA 7 – OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019, un detalle es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Francisco Hilzinger	19.411	19.411
Arq. Natascha Hilzinger V	11.647	11.647
Cuentas por pagar accionistas corto plazo(1)	<u>31.058</u>	<u>31.058</u>
Francisco Hilzinger	552.533	573.404
Arq. Natascha Hilzinger V	48.178	48.178
Cuentas por pagar accionistas largo plazo(2)	<u>600.711</u>	<u>621.582</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a varias provisiones de facturas por pagar a Ing. Francisco Hilzinger Valdez (accionista) que se originan por préstamos, los cuales no devengan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento.

b) Al 31 de diciembre del 2019, representan saldos de obligaciones no financieras provenientes de años anteriores, las mismas que no generan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento.

NOTA 8 –OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

<u>Institución</u>	<u>Tasa de interés anual</u>	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
		<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Visa Promerica	11,23%	6.463	-	8.652	-
Total Obligaciones Financieras		6.463	-	8.652	-

(a) Conciliación del resultado contable-tributario

El impuesto a la renta de los años 2019 Y 2018 se determinó como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pérdida antes de impuestos	(12.468)	(220.091)
Menos: Participación laboral	-	-
Utilidad antes de impuestos	<u>(12.468)</u>	<u>(220.091)</u>
Más: Gastos no deducibles	13.476	40.707
Base imponible total	<u>1.008</u>	<u>(179.384)</u>
Tasa de impuesto a la renta efectiva (2)	25,00%	22,00%
Impuesto a la renta causado	<u>252</u>	<u>(39.464)</u>
Anticipo pendiente de pago	(1.325)	10.734
Retenciones en la fuente que le realizaron	(23.582)	(16.992)
Crédito tributario de años anteriores	<u>(27.446)</u>	<u>(21.488)</u>
Saldo a favor	<u>(52.101)</u>	<u>(27.746)</u>