

MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA

La compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 23 de agosto del 2001 e inscrita el 19 de octubre de ese año en el Registro Mercantil inicia sus actividades operativas con un capital un mil seiscientos dólares de los Estados Unidos de América. Sus objetivos son:

Objeto social

a) a la importación y exportación de toda clase de maquinarias y respuestos para equipos pesados

Operación principal

Venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas, y accesorio para vehículos automotores como: neumáticos (llantas), cámaras de aire, para neumáticos (tubos) incluye bujías.

La Compañía está ubicada en Guayas/ Guayaquil/ Tarqui Ciudadela la Garzota barrio norte calle Av. Isidro Ayora, solar 2 intersección: Dr. Luis Mendoza, Mz. 55.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es: N° 0992219637001.

La Compañía tiene una duración de cincuenta años, a partir de la inscripción en el Registro Mercantil, su domicilio principal es la ciudad de Guayaquil.

2.- RESÚMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se resumen las principales políticas, principios y /o prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos Estados Financieros salvo que se indique lo contrario.

El capital de trabajo es positivo puesto que su Activo Corriente es mayor a su Pasivo Corriente:

USD\$ 1.306.814,47 - USD\$ 739.673,19= USD\$ 567.141,28

Aprobación de los Estados de Situación Financiera por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019, con fecha 1 de junio del 2020.

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el personal total de la compañía alcanza 22 y 25 empleados respectivamente.

a.- Bases de preparación de Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados con las Normas Internacionales conforme a los Principios de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD) que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción, excepto por ciertas propiedades que son medidas a su valor razonable, tal como se explica en las políticas contables incluídas en estas notas. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los Activos.

b.- Traducción de moneda Extranjera.

b.1.- Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas de los Estados de Situación Financiera de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los Estados de Situación Financiera se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Los Estados de Situación Financiera adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

b.2.- Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

Además la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" ha realizado las enmiendas con la aplicación efectiva de las NIIF. Por lo tanto no se percibe un impacto significativo en los Estados Financieros del ejercicio de su aplicación inicial.

c.- Información Financiera por segmentos La Administración de la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" monitorea el negocio, el que considera desde una perspectiva positiva de mercado que sus productos de Venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas, y accesorio para vehículos automotores

como: neumáticos (llantas), cámaras de aire, para neumáticos (tubos) incluye bujías.

c.1.- Efectivo y equivalente de efectivo. Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

c.2.- Activos y pasivos financieros. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" Mantiene Activos Financieros en las categorías de "Préstamos y Cuentas por Cobrar". De igual forma, la Compañía mantiene pasivos financieros en la categoría de "Pasivo a Largo Plazo" cuyas características se explican seguidamente:

c.2.a.- Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera, por las cuentas por cobrar comerciales a clientes, empleados anticipos a proveedores y cuentas por cobrar varios; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

c.2.b.- Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera las cuentas por pagar a entidades relacionadas, proveedores y Accionistas. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del Estado de Situación Financiera.

c.3.- Reconocimiento y medición inicial y posterior:

c.3.a.- Reconocimiento: La compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

c.3.b.- Medición inicial: Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de

ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial, la Compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" valoriza los mismos como se describe a continuación:

c.3.b.1.- Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

c.3.b.1.a.- Cuentas por pagar comerciales: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y son pagaderas hasta más de 90 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrables bajo el rubro de gastos por intereses.

c.3.b.1.b.- Cuentas por pagar a entidades relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas en años anteriores que son exigibles por parte del acreedor en el largo plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

c.3.b.1.c.- Préstamos 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. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado consolidado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

c.4.- Deterioro de activos financieros

La Compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA", establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que las mismas no serán capaces de cobrar todos los importes que se les

adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se requirió el registro de provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales por US\$ 13,108,81 y US\$ 10,005,25

- d. Propiedades, planta y equipo:** Las propiedades, son registrados al costo histórico. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición. La adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía **MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA"** y los Costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento menores y son registrados en resultados cuando son incurridos. El costo también puede incluir transferencias del patrimonio de cualquier ganancia o pérdida de contratos que califican como coberturas de flujos de efectivo de compras, de maquinarias y equipos. es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la compañía **MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA"** estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros consolidados. Las vidas útiles estimadas de las propiedades deberían ser las siguientes:

TIPO DE BIENES	AÑOS	%
EQUIPOS DE OFICINA	10	10
VEHÍCULOS	5	20
MUEBLES Y ENSERES	10	10
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3	33,33

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

La compañía tiene un pago anticipado de US \$ 105.572,16 por la compra de un terreno.

d.1. Medición al momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

d.2 Medición posterior al reconocimiento:

Modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registrados al costo.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

d.3 Medición posterior al reconocimiento:

Modelo de revaluación: Después del reconocimiento inicial de los Terrenos, son presentados al costo más incremento considerado por la administración, que son sus valores razonables, y no se ha incluido el valor de la construcción de uno de los terrenos.

Cualquier aumento en la revaluación de estos Activos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de dichos activos es registrada en resultados en la medida que excede al saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de la revaluación de los activos antes mencionados incluido en el patrimonio es transferido directamente a resultados acumulados, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la compañía. En ese caso, el importe de la reserva

transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde la cuenta de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

d.4 Retiro o venta de propiedades y equipos: la Utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocimiento en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

e. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

e.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables (tributaria) y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25%(2019) (2018:25%) de las utilidades gravables.

Durante el 2019 la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" Registro como impuesto a la renta corriente fue el impuesto Causado sobre la base del 25% para el 2019 (2018: 25%) sobre las utilidades gravables, del Impuesto a la Renta.

e.2 Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto diferido se conoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los Activos y Pasivos incluidos en sus Estados Financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un Activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el Activo se realice o el Pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con Pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus Activos y Pasivos como netos. La Compañía para el 2019 tiene como impuesto diferido US\$ 8.512,75 que corresponde al 25% de Provisión por Desahucio y Jubilación Patronal US\$ 34.051,00. La compañía reconoció como Impuesto a la Renta la totalidad del Impuesto a la Renta Causado (USD\$ 12.672,89) sin considerar el impuesto diferido.

f. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

La compañía tiene una provisión de Gastos en el Activo por Adquisición de un terreno. La provisión para el 2019 es de US \$ 105.572,16.

g Beneficios a los empleados

g.1 Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de provisiones del estado consolidado de situación financiera y corresponden principalmente

g.1.a.- La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio en este caso la compañía no tiene utilidades.

g.1.b.- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.

g.1.c.- Décimo Tercer y Décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

h Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios en el curso normal de sus operaciones, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

h.a.- Venta de servicios: Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y o servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

i.- Costos y Gastos: Se registran al costo Histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

j.- Compensación de saldos y transacciones: Como norma General en los estados financieros no se compensan los Activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción

Los ingresos y gastos son origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

k.- Activos Financieros: Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de Situación Financiera, que se presentan como activos corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

k.1.- Cuentas por cobrar comerciales: Las cuentas por Cobrar comerciales son Activos Financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

l.- Pasivos Financieros: Los Pasivos Financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

l.1.- Cuentas por pagar Comerciales: Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

m. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" se Deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros consolidados en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Empresa, no se han distribuido las utilidades a los accionistas.

n.- Estimaciones y Criterios Contables Significativos

La preparación de estados financieros en conformidad con las NIIF requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la empresa e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

n.2.- Provisiones para obligaciones por beneficio definido: El valor presente de las provisiones por obligaciones por beneficios a definidos, depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

n.3.- Propiedades, plantas y equipos: La determinación de las vidas útiles y valor residual se evalúan al cierre de cada año

o Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" Mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

	<u>CALIFICACIÓN</u>	
<u>ENTIDAD FINANCIERA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Pacífico	AAA	AAA-
Banco Pichincha	AAA/AAA-	AAA-
Banco Internacional	AAA-/AAA	AAA-
Banco Guayaquil	AAA/AAA	AAA-

p Riesgo de Liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la

compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses.

El cuadro a continuación analiza los pasivos financieros no derivados de la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" remanentes a la fecha del estado de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los siguientes:

q Categorías de Instrumentos Financieros

CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS	2019		2018	
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE
	USD \$	USD \$	USD \$	USD \$
ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	113.471,32		109.187,90	
ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO				
Cuentas por Cobrar Comerciales	332.973,93		324.055,61	
Cuentas por Cobrar Entidades Relacionadas	2.509,10		4.067,52	
Otras Cuentas por Cobrar	78.744,07		72.860,03	
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	477.198,42	-	510.171,06	-
PASIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO				
Préstamos a Entidades Financieras	65.603,12	11.116,44	78.146,66	44.792,41
Ctas por Pagar Com. y Otras Ctas por Pagar	101.248,85		167.913,44	
Ctas por Pagar a ent. Relacionadas	535.543,71		625.247,50	
TOTAL DE PASIVOS FINANCIEROS	702.395,68	11.116,44	871.307,60	44.792,41

r Inflación

El poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana, según lo mide el índice general de los precios al consumidor calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

ANO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL	% DE INFLACIÓN
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	0,20%
2018	0,27%
2019	-0,07%

3. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se presentaron los siguientes saldos:

	CUENTA No.	2019	2018
CAJA GENERAL		199,36	0,00
CHEQUES RECIBIDOS		23.468,02	0,00
CAJA CHICA		656,08	397,42
BANCO DEL PACIFICO	CJA CTE # 5002960	29.020,82	32.859,49
BANCO PICHINCHA	CTA CTE # 3417607004	58.124,17	30.426,62
BANCO INTERNACIONAL	CJA CTE # 150002561	9.818,80	26.634,90
BANCO GUAYAQUIL	CTA CTE # 0001936099	18.519,56	18.869,47
TOTAL CAJA BANCOS		113.471,32	109.187,90

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Cuenta presentó los siguientes saldos:

	2019	2018
HIDALGO E HIDALGO	8.969,87	24.023,66
POPECTA S.A.	30.367,70	7.709,24
BELTRAN JARA PABLO EDUARDO	17.207,83	14.266,06
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA S	4.095,61	1.793,23
ORELIANA JARAMILLO VERONICA	7.832,96	15.003,01
OROZCO CANTOS RAUL GERARDO	9.727,92	0,00
CALDERON CAICEDO RAUL RENAN	9.684,96	17.004,98
VIVAR RAMOS MARCELO IVAN	4.778,53	0,00
SOLORZANO HURTADO FRANKLIN LEODAN	20.303,52	10513,64
SOLORZANO HURTADO ROBERTH	11.542,97	25.605,51
SOLORZANO HURTADO EDWAR GABRIEL	15.097,36	28.940,42
GUERRA OBREGON ARMANDO GEOVANNY	4.994,75	0,00
SOLORZANO HURTADO ALFREDO OTALIO	4.696,17	4.696,17
YAGLODVIAI S.A.	18.374,77	11.660,24
ALFAREDES S.A.	11.918,27	1.410,43
ORODIESEL CIA. LTDA.	10.674,24	2.857,85
INDUSTROC S.A.	9.287,46	0,00
MAQUINARIAS Y SERVICIOS HEAVIRENT CIA.	23.502,91	0,00
ARIAS BUNGACHO CESAR	1.521,80	10.540,32
CABRERA MOROCHO BETTY	2.996,28	9.912,28
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	118.477,66	148.094,83
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELAC.	346.082,74	334.060,86
PROVISIÓN PARA CTAS. INCOBRABLES	13.108,81	-10.005,25
TOTAL DE CTAS. Y DCTOS. POR COBRAR	332.973,93	324.055,61

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Cuenta presentó los siguientes saldos:

	2019	2018
RAMIREZ LOAIZA JORGE	2.509,10	4.067,52
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	2.509,10	4.067,52
CEREZO SOLIS JUAN MARCOS	2.584,60	3.563,14
LA ROSA RODRIGUEZ MANUEL ANTONIO	2.715,50	3.747,06
RAMIREZ CERVANTES JORGE ENRIQUE	3.477,18	12.714,07
RAMIREZ CERVANTES PAOLA	2.142,40	3.696,22
REYES YANEZ ROBERTO JAVIER	1.507,81	3.550,00
BEDOYA GARCIA JUAN CARLOS	1.901,97	3.000,00
OTROS EMPLEADOS	8.377,47	40.544,89
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	22.706,93	70.815,38
MATUTE JAVIER	1.239,30	1.159,30
CHEQUES PROTESTADOS	1.568,23	0,00
ORTEGA NAVAS OSWALDO	1.260,00	0,00
TOTAL PRÉSTAMOS A EMPLEADOS	1.469,61	885,35
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.537,14	2.044,65
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	30.753,17	76.927,55

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, en este rubro se presentaron los siguientes saldos:

	2019	2018
DOOSAN/DAEWOO	361,089,63	528,958,47
HYUNDAI	181,039,46	206,241,22
VOLVO/SANSUNG	15,491,31	17,988,54
KOMATSU	26,540,21	92,820,99
JCB	20,655,45	21,262,95
OTROS INVENTARIOS	1,008,68	381,12
ACTIVO FIJO DISPONIBLE PARA LA VENTA	2,000,00	2,000,00
MERCADERIAS EN TRÁNSITO	38,958,63	2,588,12
TOTAL INVENTARIOS	696,783,37	875,241,71

7. IMPUESTOS POR RECUPERAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, en este rubro se presentaron los siguientes saldos:

	2019	2018
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	392,00	0,00
RETENCIONES EN LA FUENTE IVA	27,67	0,00
ISD POR COBRAR A LA ADMINIST. TRIBUTA	20,173,48	0,00
TOTAL IMPUESTOS POR RECUPERAR	20,593,15	0,00

8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, en este rubro se presentaron los siguientes saldos:

	2019	2018
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	6,667,37	3819,42
ANTICIPO DE COMPRA DE BIENES INMUEB	105,572,16	64,072,16
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	112,239,53	67,891,58

9.-PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Durante el ejercicio contable del 2019 y 2018 los principales movimientos en las cuentas de Activos Fijos son los siguientes:

MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA"

CONCEPTOS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ADQUISICIONES DE DINERO A DICIEMBRE	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GASTO DEPRECIACIÓN HASTA 2018	GASTO DEPRECIACIÓN HASTA 2019	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MUEBLES Y ENSERES	20.217,93	0,00	0,00	-411.913,59	-1.355,70	20.217,93
VEHÍCULOS	334.933,05	0,00	0,00	-278.891,37	-45.060,65	284.953,65
EQUIPO DE COMPUTACION	33.258,55	0,00	0,00	-23.369,88	-4.793,63	33.258,55
EQUIPOS DE OFICINA	20.872,65	987,37	0,00	-9.920,46	-1.248,82	20.880,02
(+) DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS	459.310,15	987,37	-	-324.086,70	-52.490,80	460.297,52
	-224.036,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-224.036,70
TOTAL ACTIVO FIJO	335.223,45	987,37	-	-324.086,70	-52.490,80	337.720,02

ING. RODOLFO ANDRES WONG GEN KUONG
GERENTE GENERAL

ECON. CSWALDO ORTEGA NAVAS
CONTADOR GENERAL

10. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Cuenta presentó los siguientes saldos:

	2019	2018
JUBILACION PATRONAL	1.990,50	1.990,50
BONIFICACION POR DESAHUCIO	2.773,50	2.773,50
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4.764,00	4.764,00
EMPRESA ELECTRICA DE ECUADOR	25,43	25,43
GRANJA VILLEGAS ROSA ELIANA	0,00	1.013,93
DEPOSITOS EN GARANTIA	4.301,80	4.301,80
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	4.327,23	5.341,16
TOTAL OTROS ACTIVOS	9.091,23	10.105,16

11. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, presentó los siguientes saldos:

	2019	2018
PROVEEDORES DE PRODUCTOS	457,66	787,11
DHL EXPRESS (ECUADOR) S.A.	5.290,90	6.666,87
VUMILATINA MEDICINA PREPAGADA	2.805,46	3.113,00
BUPA ECUADOR S.A. CIA DE SEGUROS	2.015,47	0,00
OTROS PROVEEDORES DE SERVICIOS	2.898,74	21.932,41
TOTAL PROVEEDORES DE SERVICIOS	13.010,57	31.712,28
OTROS PROVEEDORES	21.988,79	24.263,67
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	152,41	2.612,29
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	35.609,43	59.375,35

12. DOCUMENTOS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, presentó los siguientes saldos:

	2019	2018
BANCO INTERNACIONAL S.A.	36.321,85	32.628,12
BANCO DE GUAYAQUIL	29.053,34	45.518,54
BANCO PICHINCHA	37.277,51	0,00
COMPANIA DE SEGUROS ECUADOR S.A.	1.211,03	0,00
COMPANIA DE SEGUROS ECUATORIANO S	1.913,46	1.735,67
COMPANIA LIBERTY SEGUROS S.A.	839,44	933,10
TOTAL DOCUMENTOS POR PAGAR	106.616,63	80.815,43

Banco Internacional

Banco Internacional ha otorgado 2 créditos

- ✓ El de USD \$ 20.000,00 plazo 371 días a un interés nominal del 9,76%, otorgado el 26 de Agosto del 2019 con vencimiento el 26 de agosto 2020. (pagaré No. 546745)
- ✓ El de USD \$ 10.000,00 plazo 391 días a un interés nominal del 9,76%, otorgado el 23 de septiembre del 2019 con vencimiento el 23 de septiembre 2020. (operación No. 549328)
- ✓ El de USD \$ 36.500,00 plazo 391 días a un interés nominal del 9,76%, con vencimiento el 20 de febrero 2020.
- ✓ El de USD \$ 30.000,00 plazo 391 días a un interés nominal del 9,76%, con vencimiento el 23 de abril 2020.

Banco de Guayaquil S.A.

Banco de Guayaquil ha otorgado 2 factoring vehículos

- ✓ Factoring vehículos capital US\$ 32.790 tasa de interés del 9,76% el 15 de mayo del 2018, 36 cuotas mensuales, operación No. 172460. Con vencimiento el 21 de mayo 2020.
- ✓ Factoring vehículos capital US\$ 32.790 tasa de interés del 9,76% el 15 de mayo del 2018, 36 cuotas mensuales, operación No. 172461. Con vencimiento el 21 de mayo 2020.

Banco del Pichincha

Banco del Pichincha ha otorgado 1 crédito

- ✓ El capital US\$ 65.000 tasa de interés del 9,76% el 22 de abril del 2019, 18 cuotas mensuales, obligación No. 3320609-00. Con vencimiento el 11 de enero 2021.

DETALLE PRÉSTAMOS BANCO INTERNACIONAL			
PRÉSTAMO PAGARÉ No.	VALOR	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
546745	20.000,00	13.570,41	
549328	10.000,00	7.642,20	
	36.500,00	6.332,43	
	30.000,00	8.776,81	
		36.321,85	
DETALLE PRÉSTAMOS BANCO DE GUAYAQUIL			
FACTORING VEHÍCULOS OPERACIÓN No.	VALOR	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
OP No. 172460	32.790,00	14.526,67	5.558,22
OP No. 172461	32.790,00	14.526,67	5.558,22
		29.053,34	11.116,44
DETALLE PRÉSTAMOS BANCO DEL PICHINCHA			
PRÉSTAMO	VALOR	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
OP No. 3320609-00	65.000,00	37.277,51	
SALDO A PAGAR		102.652,70	11.116,44

13. IMPUESTOS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, presentó los siguientes saldos:

	2019	2018
IMPUESTO A LA RENTA CIA.	4.503,85	23.270,10
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	2,22	0,00
RETENCIONES EN LA FUENTE IVA POR PAC	-291,51	0,00
RETENC. DE IMP. A LA RENTA EMPLEADOS	135,04	108,04
RETENCIONES DE IVA E IMPUESTO A LA RE	9.126,17	8.098,99
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	13.475,77	31.477,13

14. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Cuenta presentó los siguientes saldos:

	2019	2018
UTILIDADES TRABAJADORES	2.936,57	18.559,80
APORTES AL IESS	7.671,63	8.385,51
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS	1.075,34	1.550,16
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	1.971,97	2.573,02
DECIMO TERCER SUELDO	2.019,18	2.584,53
DECIMO CUARTO SUELDO	5.297,01	6.366,99
FONDO DE RESERVA	2,27	198,16
VACACIONES	16.619,16	28.021,11
SUELDO POR PAGAR	146,11	149,58
BENEFICIOS POR PAGAR	38.269,27	68.392,19
OYAGUE RAMOS JOSÉ	23.190,34	23.190,34
RAMIREZ LOAIZA JORGE ENRIQUE	23.169,40	23.169,40
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	56.359,74	56.359,74
HYCO HEAVYPARTS COMPANY	0,00	6.000,00
CUENTAS POR PAG. PROVEED. EXTRANJERO	0,00	6.000,00
OYAGUE RAMOS JOSÉ	219.068,40	241.396,11
RAMIREZ LOAIZA JORGE ENRIQUE	223.915,20	246.831,81
WONG GEN KUONG RODOLFO ANDRES	36.200,37	80.659,84
DIVIDENDOS POR PAGAR	479.183,97	568.887,76
ANTICIPOS DE CLIENTES	9.930,45	160,25
BANCO DEL PACIFICO	227,93	0,00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	227,93	0,00
TOTAL PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR	583.971,36	699.799,94

15. PASIVOS A LARGO PLAZO

El Rubro de Pasivos a Largo Plazo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, presentaron los siguientes saldos:

	2019	2018
BANCO DE GUAYAQUIL	11.116,44	36.015,60
BANCO INTERNACIONAL	0,00	8.776,81
CUENTA POR PAGAR INSTITUCIONES FIN	11.116,44	44.792,41
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	93.669,00	113.351,00
PROVISIÓN POR BONIF. POR DESAHUCIO	36.862,01	52.844,00
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	130.531,01	166.195,00
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	141.647,45	210.987,41

16. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, la Cuenta Capital Social de la compañía MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA" se presentó de la siguiente manera:

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE SOCIOS	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL
1709975568	AYAGUE RAMOS JOSE LUIS	ECUADOR	NACIONAL	16.666,00
0907309371	RAMIREZ LOAIZA JORGE E.	ECUADOR	NACIONAL	16.666,00
0910046911	WONG GEN KUONG RODOLFO ANDRES	ECUADOR	NACIONAL	16.668,00
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD) \$				50.000,00

La Compañía cuenta con 1,250.000 acciones a USD\$ 0,04 cada Acción

17. VENTAS NETAS

	2019	2018
VENTA DE REPUESTOS		
VENTAS 12%	1.690.418,01	2.014.759,00
INGRESOS NETOS	1.690.418,01	2.014.759,00

18. IMPUESTO A LA RENTA

Las conciliaciones preparadas por la compañía para establecer el Impuesto a la Renta causado Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la cuenta presentó los siguientes saldos:

	2019	2018
Utilidad antes de part de trabajadores	19.577,14	123.732,01
Menos		
15% participación de trabajadores	-2.936,57	-18.559,80
Mas		
Provisines para Desahucio pencion jubilar	34.051,00	43.006,00
Gastos no Deducibles		7.885,11
Base Imponible	50.691,57	156.063,32

	2019	2018
Impuesto a la Renta 25% y 25%	12,672,89	39,015,83
Determinación de pago de mínimo de impuesto a la Renta 2019 y 2018		
Impuesto a la renta Calculado 2018		18,509,20
Anticipo de Impuesto causado para los años 2019 y 2018	12,672,89	39,015,83
Impuesto a la Renta Causado mayor al Calculado	12,672,89	39,015,83

2019

El 25% de US \$ 34,051 Provision para Desahucio es de US \$ 8,512,75

Impuesto a la Renta US \$ 4,160,14 y, US \$ 8,512,75 como Impuesto Diferido

2018

El 25% de US \$ 43,006 Provision para Desahucio es de US \$ 10,751,50

Impuesto a la Renta US \$ 28,264,33 y, US \$ 10,751,50 como Impuesto Diferido

17. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integrales, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Nota a los Estados Financieros) Han sido aprobados por la Gerencia General y por la Junta General de Accionistas, firmados por el Gerente General y el Contador.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros (28 de julio del 2020), se produjeron eventos significativos para la Administración de la Compañía **MEGAPARTS S.A. "MEGAPARSA"**, la población mundial está siendo azotada por un virus que ha puesto en alarma a los sistemas de salud a nivel mundial, para lo cual el gobierno ecuatoriano mediante Decreto del Presidente de la República del Ecuador No. 1017 emitido el 16 de marzo del 2020, se declara el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos del Coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de Covid-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representa un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y genera afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, por lo tanto los gobiernos deberán invertir importantes cantidades de recursos para paliar el impacto de esta enfermedad. En adición, se suspende el ejercicio del derecho a la

libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión, así como la suspensión de la jornada presencial de trabajo tanto para trabajadores y empleados del sector público y privado. El Comité de Operaciones de Emergencia Nacional evaluará el estado de la situación, podrá prorrogar los días de suspensión de la jornada presencial de trabajo. Se emitió el 12 de marzo del 2020 el Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-076 para que los servidores públicos y empleados en general se acojan al teletrabajo en todo el territorio nacional.