MEGA PROVEEDORES PROVEABASTOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

Mega Proveedores Proveabastos Cía. Ltda., es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 26 de Agosto del 2004, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito con fecha 22 de septiembre del 2004.

Su capital actual es de 4,000 USD, compuesto por 4.0000 participaciones de un dólar cada una.

Mega Proveedores se dedica a la importación y comercialización de productos de consumo masivo, bebidas alcohólicas y no alcohólicas, atendiendo el canal de autoservicios, distribuidores y puntos de consumo.

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

Tiene su único domicilio en Quito, Carcelén Bajo, 2ª Transversal N85-A y Jaime Roldós, su RUC es 1791955242001.

Reforma se estatutos

Con fecha 29 de mayo del 2007 se realizó la escritura de reforma a los estatutos en la Notaría Tercera, e inscrita en el Registro Mercantil, el 1 de octubre del 2007.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de Cumplimiento

Los estados financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para la PYMES),** adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

2.2 Bases de Presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, el mismo que está basado en el valor razonable de las contrapartidas entregadas en el intercambio de activos.

La preparación de los estados financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables, como también exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso

de aplicar políticas contables como lo veremos más adelante.

2.3 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición fue el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF fueron los terminados al 31 de diciembre del 2012.

2.4 Efectivo y Bancos

Son todos los valores en efectivo y depósitos a la vista disponibles, incluye Caja Chica, Caja General y Bancos.

2.5 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Se registran al valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales son los generados por ventas en el curso normal de operación, cuya recuperación es de menos de un año.

Las otras cuentas por cobrar y las cuentas relacionadas se presentan por separado.

2.6 Inventarios

Son los bienes adquiridos disponibles para la venta en el curso normal del negocio, se valoran a su costo. El costeo se determina por el costo promedio ponderado.

2.7 Propiedad Planta y Equipo

Se registra a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por deterioro. Se reconoce a su valor de adquisición más los costos relacionados hasta poner a punto para su funcionamiento.

Los gastos por mantenimiento y reparación se imputan a los resultados del ejercicio.

El costo de propiedades planta y equipo se deprecia bajo el método de línea recta, los porcentajes utilizados son:

Concepto	Vida útil
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Cómputo	3 años

La Compañía no determina valor residual para el cálculo de la depreciación.

La utilidad o pérdida por venta de propiedad planta y equipo es la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros, y se reconoce en resultados del ejercicio

2.8 Operaciones Financieras Corto Plazo

Son las operaciones de crédito con el sistema financiero con vencimiento de hasta un año, establecidas por necesidades de Capital de Trabajo.

2.9 Cuentas por pagar Comerciales

Son las obligaciones de pago por la adquisición de bienes y servicios en el curso normal del negocio. Se registran a su valor razonable

2.10 Impuestos

Impuesto Corriente

Se genera sobre la aplicación de la normativa tributaria vigente, la utilidades tributaria difiere de la utilidad contable por la conciliación tributaria.

El pasivo de la Compañía por impuesto corriente se determina según el anticipo calculado en el ejercicio precedente lo cual se convierte en el pago mínimo de impuesto a la renta. Este valor se liquida con el crédito tributario por las cuotas del anticipo y retenciones en la fuente.

Impuesto Diferido

Son partidas que se reconocen sobre la diferencia temporaria de la base financiera y la base tributaria.

2.11 Beneficios a trabajadores

Los costos por beneficios de desahucio y jubilación patronal son determinados en base a un estudio matemático actuarial realizados por un profesional independiente, utiliza el método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado.

El estudio actuarial se realiza al cierre del ejercicio económico tomando la información proporcionada por la Compañía, los resultados se reconocen en cada período.

2.12 Reconocimiento de Ingresos

Ingresos ordinarios: Los ingresos son reconocidos cuando se transfiere el bien, la Compañía despacha las mercaderías siempre que se haya facturado.

2.13 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en el momento que se incurre y se registran a su valor razonable, y en la fecha más cercana al hecho.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca supuestos relativos a nuestra realidad económica, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas de los estados financieros,

tomando la información disponible al momento. Tenemos los siguientes:

3.1 Provisión por obligaciones por beneficios definidos

Lo establece la normativa (NIC19), está en función del estudio actual realizado por un actuario contratado, sobre varios supuestos establece el valor presente de las obligaciones futuras aplicando una tasa de descuento. Los cambios en los supuestos impacta el valor en libros de las provisiones.

3.2 Estimación de vida útil de propiedad planta y equipo

La vida útil estimada está definida según lo descrito en la Nota 2.7

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
Cuentas por cobrar comerciales	2013	2012
Clientes locales	101.772,41	8.031,01
Otras CxC Clientes	2.922,72	7.475,45
Provisión incobrables	0,00	0,00
Subtotal	104.695,13	15.506,46
Otras cuentas por cobrar		
Relacionadas	0,00	46.996,88
Empleados	13.357,05	10.727,82
Otros	9.447,55	27.615,75
Total	**127.499,73**	**100.846,91**

El valor de clientes locales corresponde por ventas de productos.

5. INVENTARIOS

Los productos que se comercializa son bebidas con alcohol y sin alcohol: energizante de las marcas XL y Ciclón, y la cerveza Estrella Galicia en sus distintas variantes. Los productos tienen una buena rotación, por lo que no se identifica deterioro.

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Inventarios	153.911,06	49.646,27
Provisión deterioro	0,00	0,00
Total	**153.911,06**	**49.646,27**

6. IMPUESTOS

Resumen de activos por impuestos corrientes

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Credito tributario Iva	26.218,12	9.419,15
Retenciones fuente ejercicio anteriores	9.115,81	8.154,79
Total	**35.333,93**	**17.573,94**

Resumen de pasivos por impuestos corrientes

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Retenciones en la fuente de Iva	3.703,13	0,00
Retenciones en la fuente de imp. a la renta	3.173,52	18,68
Otros impuestos	612,01	1.632,38
Impuesto a la renta por pagar	0,00	0,00
Total	**7.488,66**	**1.651,06**

Movimientos de la liquidación de impuesto a la renta y crédito tributario, el gasto está determinado por al anticipo calculado:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Gasto impuesto renta corriente	2.017,53	1.747,40
Anticipos impuesto a la renta	-448,34	-1.289,28
Retenciones en la fuente	-2.530,21	-1.569,19
Saldo a favor	**-961,02**	**-1.111,07**
Total a pagar	**0,00**	**0,00**

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Resumen de propiedad planta y equipo

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Costo	6.345,00	5.935,00
Depreciación acumulada	-4.672,10	-4.493,00
Total	**1.672,90**	**1.442,00**
Detalle:		
Maquinaria y Equipo	1.600,00	1.600,00
Equipo Cómputo	4.745,00	4.335,00
Total	**6.345,00**	**5.935,00**

Movimientos de propiedad planta y equipo:

Costo:	**Depreciación:**

	Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	TOTAL		Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	TOTAL
Saldo al 31/12/2012	**1.600,00**	**4.335,00**	**5.935,00**	**Saldo al 31/12/2012**	**160,00**	**4.333,00**	**4.493,00**
Adquisiciones (altas)		410,00	410,00	Depreciación de año	160,00	19,10	179,10
Ventas (bajas)			0,00	Ventas (bajas)			0,00
Saldo al 31/12/2013	**1.600,00**	**4.745,00**	**6.345,00**	**Saldo al 31/12/2013**	**320,00**	**4.352,10**	**4.672,10**

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se mantiene operaciones de crédito con el Banco de la Producción, respaldadas por ventas de cartera del cliente Corporación Favorita:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Obligaciones con inst. financieras	16.644,93	0,00
Detalle:		
Capital	16.432,45	0,00
Interés devengado	212,48	0,00
Total	**16.644,93**	**0,00**

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen se presenta de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Proveedores locales	73.719,91	3.232,65
Proveedores del exterior	44.873,08	0,00
Anticipos clientes	2.303,28	0,00
Relacionadas	263.903,03	216.400,84
Otras cuentas por pagar	54.142,18	50.680,72
Total	**438.941,48**	**270.314,21**

10. PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Un resumen de las provisiones registradas respecto de los trabajadores se presenta así:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Participación trabajadores	387,58	425,67
Nómina por pagar	839,73	101,91
Beneficios sociales	783,57	243,72
Obligaciones less	221,46	64,56
Total	**2.232,34**	**835,86**

Los trabajadores tienen derecho a participar del 15% de las utilidades de la Compañía, los movimientos de la cuenta de participación trabajadores es:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Saldo al inicio del año	425,67	225,60
Provisión del año	387,58	425,67
Pagos efectuados	-425,67	-225,60
Saldo al final del año	**387,58**	**425,67**

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Los valores están determinados en base a un estudio matemático actuarial, considera las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía; la tasa de interés utilizada es del 6.5%, y la tasa de incremento salarial del 2.4%.

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Jubilación patronal	46,75	29,61
Bonificación por desahucio	0,00	150,00
Total	**46,75**	**179,61**

La provisión está calculada para 3 empleados que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2013, con tiempo de servicio menor a 10 años, cuya reserva devengada es de 17.14. En total la provisión alcanza 46.75 USD.

No se registra provisión por desahucio, los 3 empleados tienen una antigüedad menor a 1 año.

12. PATRIMONIO

12.1 Capital social: El capital social de la empresa está constituido por 4,000 participaciones de un dólar cada una.

12.2 Reserva legal: Se dispone según los estatutos de la Compañía la acumulación del 5% de las utilidades del ejercicio para constituir la reserva legal hasta que ascienda por lo menos 20% del capital social.

12.3 Resultados acumulados: Se detalla un resumen de los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2012. Se incluye los resultados por los ajustes de adopción de NIIf por primera vez.

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Utilidades acumuladas	1.132,91	501,45
Pérdidas acumuladas	-43.982,71	-43.982,71
Resultado del Ejercicio	178,76	664,70
Resultados acum. x efecto de transición a Niif	0,00	0,00
Total	**-42.671,04**	**-42.816,56**

13. INGRESOS

La Compañías mantiene un solo segmento en sus operaciones. Las ventas se realizan a través de su único punto de venta, de donde se cumple el proceso de ventas, facturación, entregas y cobranzas.

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Ventas de productos	220.016,56	185.000,67
Otros ingresos	152,10	6,66
Total	**220.168,66**	**185.007,33**

Los productos que comercializa son por compras locales, energizante XL, y por importaciones el energizante de marca Ciclón y la cerveza Estrella Galicia.

14. COSTOS Y GASTOS

Se presenta un resumen de costos y gastos operacionales según se reporta en los estados financieros:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Costo de ventas	118.507,09	148.177,21
Gastos de venta	75.720,14	22.050,33
Gastos administrativos	21.994,90	11.457,53
Depreciaciones	179,10	160,00
Total	**216.401,23**	**181.845,07**

Un resumen de los rubros por sueldos, salarios y beneficios sociales de los trabajadores:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Sueldos y salarios	8.979,00	6.716,00
Beneficios sociales	1.818,71	1.222,25
Aportes al iess	1.190,05	883,76
Beneficios definidos	17,14	103,08
Total	**12.004,90**	**8.925,09**

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se presentan ni registran hechos relevantes en los primeros meses del ejercicio siguiente.

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia General y en su opinión serán también aprobados y sin modificaciones por la Junta General Ordinaria y Universal de Socios.

DIEGO SUAREZ MORA

GERENTE GENERAL

EDWIN CHALA PEREZ

CONTADOR GENERAL