

MEGA PROVEEDORES PROVEABASTOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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, De Los Arupos E1-239 y Pasaje E3, 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 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.

2.3 Efectivo y Bancos

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

2.4 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.

2.5 Inventarios

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

2.6 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

2.7 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.

2.8 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

2.9 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.

2.10 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.

2.11 Reconocimiento de Ingresos

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

2.12 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 2.6

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	
	2014	2013
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes locales	65.403,29	101.772,41
Otras CxC Clientes	0,00	2.922,72
Provisión incobrables	-654,03	0,00
Subtotal	64.749,26	104.695,13
Otras cuentas por cobrar		
Relacionadas/Socios	151.082,39	0,00
Empleados	13.077,23	13.357,05
Otros	2.001,71	9.447,55
Total	230.910,59	127.499,73

El valor de clientes locales corresponde por ventas de productos.

Las provisiones por cuentas incobrables se presentan así:

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Saldo al inicio del año	0,00	0,00
Provisión del año	654,03	0,00
Castigos de cartera	0,00	0,00
Total	654,03	0,00

5. INVENTARIOS

Los productos que se comercializaron fueron 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	
	2014	2013
Inventarios	51.242,83	153.911,06
Mercaderías en tránsito/Importaciones	21.308,97	0,00
Provisión deterioro	0,00	0,00
Total	72.551,80	153.911,06

6. IMPUESTOS

Resumen de activos por impuestos corrientes

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Crédito Tributario Iva	7.198,57	26.218,12
Retenciones fuente ejercicio anteriores	10.540,62	9.115,81
Total	17.739,19	35.333,93

Resumen de pasivos por impuestos corrientes:

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Retenciones en la fuente de Iva	544,44	3.703,13
Retenciones en la fuente de imp. a la renta	316,27	3.173,52
Otros impuestos	612,01	612,01
Impuesto a la renta por pagar	0,00	0,00
Total	1.472,72	7.488,66

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

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Gasto impuesto renta corriente	2.701,54	2.017,53
Anticipos impuesto a la renta	-171,34	-448,34
Retenciones en la fuente	-3.955,01	-2.530,21
Saldo a favor	-1.424,81	-961,02
Total a pagar	0,00	0,00

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Resumen de propiedad planta y equipo

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Costo	6.345,00	6.345,00
Depreciación acumulada	-4.968,77	-4.672,10
Total	1.376,23	1.672,90
Detalle:		
Maquinaria y Equipo	1.600,00	1.600,00
Equipo Cómputo	4.745,00	4.745,00
Total	6.345,00	6.345,00

Movimientos de propiedad planta y equipo:

Costo:				Depreciación:			
	Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	TOTAL		Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	TOTAL
Saldo al 31/12/2013	1.600,00	4.745,00	6.345,00	Saldo al 31/12/2013	320,00	4.352,10	4.672,10
Adquisiciones (altas)			0,00	Depreciación de año	160,00	136,67	296,67
Ventas (bajas)			0,00	Ventas (bajas)			0,00
Saldo al 31/12/2014	1.600,00	4.745,00	6.345,00	Saldo al 31/12/2014	480,00	4.488,77	4.968,77

8. OPERACIONES FINANCIERAS

Se mantiene operaciones de crédito con el Banco de la Producción, respaldadas por ventas de cartera del cliente Corporación Favorita por un total de 25,770.00 USD y se obtuvo un crédito para capital de trabajo con el BGR por 20,000 USD, pagaderos en cuotas mensuales a un año.

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Obligaciones con inst. financieras	49.129,82	16.644,93
Detalle:		
Capital	45.770,00	16.432,45
Interés devengado	408,95	212,48
Sobregiro Bancario	2.950,87	
Total	49.129,82	16.644,93

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen se presenta de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Proveedores locales	7.878,32	73.719,91
Proveedores del exterior	39.264,63	44.873,08
Anticipos clientes	552,85	2.303,28
Relacionadas/Socios	166.249,99	263.903,03
Otras cuentas por pagar	51.798,29	54.142,18
Total	265.744,08	438.941,48

10. PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

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

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Participación trabajadores	481,81	387,58
Nómina por pagar	553,84	839,73
Beneficios sociales	943,13	783,57
Obligaciones less	151,20	221,46
Total	2.129,98	2.232,34

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	
	2014	2013
Saldo al inicio del año	387,58	425,67
Provisión del año	481,81	387,58
Pagos efectuados	-387,58	-425,67
Saldo al final del año	481,81	387,58

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Los valores están determinados en base a un estudio matemático actuarial, que muestra los siguientes provisiones:

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Jubilación patronal	61,79	46,75
Bonificación por desahucio	0,00	0,00
Total	61,79	46,75

La provisión está calculada para 2 empleados que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2014, con tiempo de servicio menor a 10 años, cuya reserva devengada es de 15.04. En total la provisión alcanza 61.79 USD.

No se registra provisión por desahucio, los 2 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 (1.00 USD) 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.

Se registra un incremento en la reserva legal por 8.74 USD de los resultados del ejercicio económico anterior.

12.3 Resultados acumulados: Se detalla un resumen de los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2014. La Compañía no registró ningún valor en resultados por los ajustes de adopción de NIIF por primera vez.

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Utilidades acumuladas	1.302,73	1.132,91
Pérdidas acumuladas	0,00	-43.982,71
Resultado del Ejercicio	28,74	178,76
Resultados acum. x efecto de transición a Niif	0,00	0,00
Total	1.331,47	-42.671,04

Los Socios de la Compañía decidieron absorber las pérdidas acumuladas por 43,982.71 USD, tomando del monto de aportes futuras capitalizaciones a septiembre del 2014.

Para el cierre del ejercicio económico los Socios de la Compañía también deciden realizar por aporte futura capitalización un monto de 120,000 USD de acuerdo a las participaciones de cada

uno de ellos. Se registra el aporte del socio Diego Suárez en cuentas por cobrar, mientras se liquida ese valor.

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	
	2014	2013
Ventas de productos	433.073,78	220.016,56
Otros ingresos	26,91	152,10
Total	433.100,69	220.168,66

Los productos que comercializó en el período son los energizantes XL y Ciclón, la cerveza importada Estrella Galicia y otros productos sin resultados importantes.

14. COSTOS Y GASTOS

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

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Costo de ventas	239.033,00	118.507,09
Gastos de venta	130.530,33	75.720,14
Gastos administrativos	55.253,11	21.994,90
Depreciaciones	296,67	179,10
Total	425.113,11	216.401,23

Se detalla los rubros por gastos financieros:

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Intereses pagados	2.708,26	212,48
Intereses sobregiros	993,69	25,02
Gastos bancarios	1.073,54	946,06
Total	4.775,49	1.183,56

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

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Sueldos y salarios	12.148,39	8.979,00
Beneficios sociales	2.548,80	1.818,71
Aportes al iess	1.545,89	1.190,05
Beneficios definidos	15,04	17,14
Total	16.258,12	12.004,90

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

El Servicio de Rentas Internas a fines del mes de enero del 2015 emite una nueva resolución para la declaración del Impuesto a los Consumos Especiales, cuyo procedimiento para el cálculo del Ice podría generar que este impuesto se incremente, al considerarse el valor en aduana, tasas y fondos recaudados en la misma, otros costos y gastos totales como los de venta, administración, financieros e inclusive el margen de utilidad marginada de la empresa.

16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2014 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