

MEGA PROVEEDORES PROVEABASTOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

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

El capital social es de 4.000 USD, compuesto por 4.000 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 al canal de distribución, distribuidores y puntos de consumo.

El plazo de duración de la Compañía es de 99 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

Tiene su sede social en Guayaquil, De Los Arroyos, E1-226 y Pasaje E3, su RFC es 17616604000.

Reforma de estatutos

Con fecha 26 de mayo del 2007 se realizó la escritura de reforma a los estatutos en la Cartera Tercera, e inscrita en el Registro Mercantil, el 1 de octubre del 2007.

2. POLÍTICAS 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 PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

2.2 Adaptación 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 el 31 de diciembre del 2012.

2.3 Efectos y Riesgos

Debe incluir los valores en efectivo y depósitos a la vista disponibles, incluye Caja Chica, Caja General y Boleto.

2.4 Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Se registran al valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales son las generadas por ventas en el curso normal de operación, cuya recuperación se da dentro de un año.

Las otras cuentas por cobrar y las cuentas relacionadas se presentan por separado. Son complementarias de la actividad operacional del negocio.

2.5 Inventarios

Los 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 Gastos Prepagados o Anticipados

Se reconocen como activos, y son los derechos de recibir bienes o servicios. Tienen un valor que se puede determinar de forma fiable y la certeza de recibir beneficios económicos futuros.

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 aplicados son:

Concepto	Vida útil
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computo	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

En las operaciones de crédito con el sistema financiero con vencimiento de hasta un año, emitidos 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 cual tiene carácter obligatorio de la misma manera por la constitución tributaria.

El pago de la Compañía por impuesto corriente se genera según el artículo señalado en el ejercicio precedente al cual se convierte en el pago actual de impuestos a la renta. Este valor se sustra por el crédito tributario por los cuantios del artículo y referencias en la fuente.

Impuesto Diferido

Se refiere a las que se reconocen sobre la diferencia temporal de la base imponible y la base tributaria.

2.11 Beneficios a trabajadores

Los costos por beneficios de destrucción y jubilación por parte son determinados en base a un estudio actuarial actualizado realizado por un profesional independiente, sobre el método actuarial de costos de crédito unitario proyectado.

El estudio actuarial se realiza al cierre del ejercicio económico cuando 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 transfieren al bien de la Compañía después de las transacciones 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 ciertos estimaciones y evaluaciones subjetivas relacionadas a nuestra realidad económica, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunos aspectos de los estados financieros, basados en la información disponible al momento. Tenemos los siguientes:

3.1 Provisión por obligaciones por beneficios definitivos

La estimación de la normativa (PCTF) está en función del estudio actual realizado por un experto

calculados sobre varios supuestos existentes al valor presente de las contingencias futuras aplicando una tasa de descuento. Los cálculos en los supuestos impacta el valor en libros de las provisiones.

Continúa en la pág. 10

3.3 Estimación de vida útil de propiedad planta y equipo

Continúa en la pág. 10

La vida útil estimada está definida según se describe en la Nota 3.7

Continúa en la pág. 10

Continúa en la pág. 10

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Continúa en la pág. 10

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

Continúa en la pág. 10

	Al 31 de diciembre	
	2008	2007
Cuentas por cobrar comerciales		
Cuentas corrientes	52,964,000	388,770,34
Receivables financieros		
Financiamientos comerciales	1,183,075	9,250,075
Subtotal	54,147,075	398,020,419
Otras cuentas por cobrar		
Receivables financieros	111,808,000	6,340,000
Receivables de impuestos	12,207,000	27,270,000
Otros	1,485,750	25,150,000
Total	179,647,825	456,880,419

Continúa en la pág. 10

El valor de clientes locales corresponde por ventas de productos propios del giro del negocio. La cuenta de relacionados (Cuentas deudoras) por la contrapartida por la reversión de Aportes para Futura Capitalización en 120 000 000 000.

Continúa en la pág. 10

Las provisiones por cuentas incobrables se presentan así:

	Al 31 de diciembre	
	2008	2007
Saldo al inicio periodo	-	1,200,000
Provisiones del año	990,000	-
Cargos de reversión		
Total	990,000	1,200,000

Por la recuperación y salubridad de cartera no se considera incrementar la provisión.

Continúa en la pág. 10

5. INVENTARIOS

Continúa en la pág. 10

Continúa en la pág. 10

Los productos que se comercializarán fueron bebidas con alcohol y sin alcohol, energizantes de la marca Océno en presentación lata y botella por la cerveza Estrella Dalcos en sus variantes normales y el alcohol Mac Hogara desalcoholado en depurados con el producto.

Continúa en la pág. 10

En el mes de julio se realizó la prueba de producción de Océno Pet, lográndose en agosto y septiembre las dos primeras producciones, cuya materia prima y materiales presentan un costo de \$ 750.00 USD.

En el último trimestre se suman las tasas de papel hipotecario (Rate Note) y tasas a plazos (Rate 30). Los préstamos tienen una buena rotación, por lo que no se identifica deterioro.

	al 31 de diciembre	
	2020	2019
Reservas:	40.498,38	41.772,80
Reservaciones en relación/hipotecas:	26.340,38	41.345,34
Reserva prima y reservas	-	2.775,28
Reserva de reserva	-	-
Total	66.838,76	85.893,42

El valor de reservas en mano corresponde a producto en Depósito Comercial Público, ingresado a la estructura Afmea por el valor de 48.826.34 USD netados a peso CIF.

6. IMPUESTOS

Resumen de activos por impuestos corrientes, que constituyen crédito tributario:

	al 31 de diciembre	
	2020	2019
Crédito tributario de:	8.546,47	4.094,39
Reservaciones fondo garantía externa:	9.000,80	11.947,19
Otros tributos	0,00	375,75
Total	17.547,27	16.417,33

El valor de 17.547,27 es por ajuste en la declaración adjuntada por error de valoración del Cf de la (segunda).

El saldo de reservas en la fuente incluye el valor a favor de la declaración de impuestos a la renta por 3.126.34 USD.

Resumen de pasivos por impuestos corrientes:

	al 31 de diciembre	
	2020	2019
Reservaciones en la fuente de los:	478,22	3.089,49
Reservaciones en la fuente de los: por venta:	1.475,04	3.089,49
Otros impuestos	-	-
Impuesto a la renta por venta:	491,20	-
Total	1.944,46	6.178,98

Aplicaciones de la liquidación de impuestos a la renta y crédito tributario, el gasto está determinado por el anticipo calculado, no se genera impuesto a la renta por pagar por fuente ni anticipo calculado del año anterior se liquida con el anticipo y retenciones del año en curso.

	al 31 de diciembre	
	2020	2019
Gasto impuesto por venta:	4.094,39	4.094,39
Reserva impuesto a la renta:	478,22	478,22
Reservaciones en la fuente:	3.089,49	3.089,49
Total a pagar	7.662,10	7.662,10

F. GASTOS ANTICIPADOS

Los gastos por gastos anticipados del se presentan así:

	31 de diciembre	
	2024	2023
Gastos anticipados	11.00	110.00
Anticipos anticipados	20.00	20.00
Gastos anticipados anticipados	20.00	20.00
Anticipos anticipados	20.00	20.00
Total	51.00	51.00

El valor de los gastos se basará en función de las cajas vendidas de los productos anticipados.

G. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Resumen de propiedad planta y equipo

	31 de diciembre	
	2024	2023
Costo	1,000.00	1,000.00
Depreciación acumulada	1,000.00	1,000.00
Total	2,000.00	2,000.00
Depreciación	1,000.00	1,000.00
Depreciación acumulada	1,000.00	1,000.00
Total	2,000.00	2,000.00

Instrumentos de propiedad planta y equipo:

Categoría	Categoría	Depreciación y Amortización	Valor Categoría	Total
Instrumentos de propiedad planta y equipo	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
Instrumentos de propiedad planta y equipo	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
Total	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00

El vehículo adquirido es un camion de marca FORD, comprado para la operación de distribución. En el año 2024, ha sido depreciado en su totalidad por sus propietarios, por lo que no se establece valores depreciados de dicho activo.

En equipos se adquiere un tipo de equipo por 1,000.00 USD, los cuales se depreciarán por completo al costo de producción de Cadenas de Valor.

Suplementos:

	Presupuesto 2020	Revisión 2020	Total
Saldo al 31/12/2019	400,00	4.000,00	4.400,00
Ingresos por el año	400,00	100,00	500,00
Saldo Final			
Saldo al 31/12/2020	800,00	4.100,00	4.900,00

B. OPERACIONES FINANCIARIAS

Se realizaron operaciones de crédito con el Banco de la Producción, respaldadas por ventas de capital del cliente Corporación Fomento por una línea de crédito de 80.000,00 USD con pagos mensuales, y se realizaron la línea de crédito para capital de trabajo con el BOP por 40.000 USD pagaderos en cuotas trimestrales a un año.

	31 de diciembre	
	2020	2019
Deudas por el BOP	30.000,00	30.000,00
Deudas por el Banco	-	30.000,00
Saldo sobre cuentas	-	-
Capital	50.000,00	50.000,00
Capital de trabajo	1.000,00	100,00
Intereses pasivos	20.000,00	20.000,00
Impuestos de crédito	-	200,00
Total	70.000,00	130.200,00

El saldo de la operación del Productor es 50.000,00 USD a cargo 30.000,00 USD y pagar plus 20.000,00 USD. En cuanto al BOP la línea otorgada con saldo al corte actual es de 50.000,00 USD.

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En resumen se presenta de la siguiente forma:

	31 de diciembre	
	2020	2019
Proveedores locales	25.000,00	25.000,00
Proveedores extranjeros	25.000,00	25.000,00
Impuestos de venta	0,00	-
Intereses pasivos	1.000,00	1.000,00
Otras cuentas por pagar	10.000,00	10.000,00
Total	60.000,00	60.000,00

En proveedores locales el rubro más significativo es pagar por el área de papel 11.700,00 USD.

El saldo de proveedores del exterior corresponden a la mercadería importada de los países de origen EE.UU y Alemania (Alemania).

En otras cuentas por pagar se registra un préstamo de Comunicadora PayPay por 100.000,00 USD.

11. PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

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

	al 31 de diciembre	
	2016	2015
Responsabilidad contingencias	546,34	546,75
Reserva por riesgo	276,07	276,74
Beneficios sociales	340,28	340,83
Compensación por	187,37	187,23
Otras provisiones	595,25	
Total	1.345,01	1.351,55

Los trabajadores tienen derecho a participar del 15% de las utilidades de la Compañía, los accionistas de la cuenta de participación trabajadora en:

	al 31 de diciembre	
	2016	2015
Saldo a favor del año	452,33	445,34
Provisiones del año	595,25	546,75
Exigibilidad de los	475,33	497,34
Saldo al final del año	562,25	589,43

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

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

	al 31 de diciembre	
	2016	2015
Provisión por jubilación patronal	10,40	11,37
Reserva por desahucio	5,00	750,00
Total	15,40	761,37

La provisión por jubilación patronal está calculada para 6 empleados que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2016, todos con un tiempo de servicio menor a 15 años; cuya reserva devengada es de 106,87 USD para el período. En total la provisión alcanza 117,27 USD después de realizar dicho registro según estudio actuarial de Fortis Consultores Cía. Ltda., registro Superintendencia de Bancos y Seguros PBA-2007-004.

Se registra provisión por desahucio por 750,00 USD según aplicación MSP- INC 18, los 6 empleados tienen una antigüedad menor a 1 año.

13. PATRIMONIO

13.1 Capital social. El capital social de la empresa está constituido por 5.000 participaciones de 1,00 USD) un dólar cada una.

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

Se registra un incremento en la reserva legal por \$7.20 L/000 de los resultados del ejercicio anterior.

13.2 Resultados acumulados: Se detalla un resumen de los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2016. La Compañía no registra ningún valor en resultados por los gastos de adquisición de MIF por primera vez.

	31 de diciembre	
	2016	2015
Resultados acumulados	1,000.00	1,000.00
Resultados acumulados	-	-
Resultados de la Compañía	1,000.00	1,000.00
Resultados antes de impuestos MIF	-	-
Total	1,000.00	1,000.00

Resultados al cierre al 31/12/2016 se elevan al valor de por comparación cuando figura del año 2015 por 100.00 L/000 y 0% reserva legal por \$7.20 L/000.

14. INGRESOS

La Compañía mantiene un sólido crecimiento en sus operaciones. Los ventas se realizan a través de los cinco puntos de venta, de donde se cumple el proceso de ventas, facturación, entrega y cobranza.

	31 de diciembre	
	2016	2015
Ventas al público	100,000.00	100,000.00
Otros ingresos	10.00	10.00
Total	100,010.00	100,010.00

Los productos que comercializa son los detallados en el punto 5 y son:

- * productos importados: cerveza Estrella Gelada, energizante Gator presentando lata
- * productos localmente por servicio de masaje: energizante Gator Pet
- * productos por compras locales: papel higiénico y toallas, whisky Mr. Rogers

15. COSTOS Y GASTOS

Se presenta un resumen de costos y gastos operacionales según se detalla en los estados financieros.

	31 de diciembre	
	2016	2015
Costo de ventas	100,000.00	100,000.00
Gastos de venta	10,000.00	10,000.00
Gastos administrativos	10,000.00	10,000.00
Depreciación	10,000.00	10,000.00
Total	130,000.00	130,000.00

Se detalla los costos por gastos financieros:

	en US\$ millones	
	2016	2015
Salarios pagados	1.385,35	10.111,83
Minutos de trabajo	1.044,25	1.044,25
Beneficio laboral	175,85	1.773,85
Total	2.605,45	12.929,93

Los recursos de los rubros por sueldos, salarios y beneficios sociales de los trabajadores:

	en US\$ millones	
	2016	2015
Salarios y salarios	2.046,25	10.111,83
Beneficios sociales	480,00	1.811,85
Impuestos a la renta	89,20	1.006,15
Beneficios laborales	5,00	89,00
Total	2.620,45	12.998,83

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Está en vigencia a partir del 1/1/2017 el Acuerdo Multilateral entre Ecuador y la Comunidad Europea, lo cual genera beneficios arancelarios de forma total a casi todas las mercancías dependiendo el tipo de producto.

Los aranceles se reducen desde enero y se eliminan totalmente a partir del mes de junio del 2017 en los porcentajes según el tipo de producto.

Los dos puntos expuestos permiten la disminución de precios y consecuentemente mayor competitividad de las mercancías al ser más competitivas.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Dirección General y en su nombre serán también aprobados y con modificaciones por la Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas.


DIEGO SUAREZ MORA
 GERENTE GENERAL


EDWIN CHALA PEREZ
 CONTADOR GENERAL