

MEGA PROVEEDORES PROVEABASTOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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. Son complementarias de la actividad operacional del negocio.

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 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 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 utilidad 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 costo 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	
	2016	2017
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes locales	180,770.36	77,965.57
Otras CxC Clientes	-	-
Provisión incobrables	<u>-1,243.69</u>	<u>-1,243.69</u>
Subtotal	179,526.67	76,721.88
Otras cuentas por cobrar		
Relacionadas/Socios	5,350.00	2,023.84
Ex-Empleados	17,207.84	17,207.84
Otros	<u>29,516.47</u>	<u>18,484.58</u>
Total	231,600.98	114,438.14

El valor de clientes locales corresponde por ventas de productos, propios del giro del negocio. Las otras cuentas por cobrar se liquidan en el próximo periodo.

Las provisiones por cuentas incobrables se presentan así:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Saldo al inicio del año	1,243.69	1,243.69
Provisión del año	-	-
Castigos de cartera	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	1,243.69	1,243.69

Por la recuperación y fiabilidad de cartera no se considera incrementar la provisión, como tampoco se han identificado cuentas incobrables al cierre del periodo.

5. INVENTARIOS

Los productos que se comercializaron fueron importados y los producidos y comprados localmente. Importados fueron: cerveza Estrella Galicia en todas sus variantes, energizante Ciclón en lata de la marca Ciclón, agua en botella Pet Cabreiroá con y sin gas.

Los productos comprados localmente son: whisky Mac Hogans desarrollado en conjunto con el productor; la línea de derivados de papel, papel higiénico institucional y toallas Z.

Con respecto a la producción se trata del energizante Ciclón en Pet, se logró tres nuevos lotes en los primeros meses del año, cuyas materia prima y materiales presentan un saldo de 2,079.35 USD

Los productos tienen una buena rotación, por lo que no se identifica deterioro.

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Inventarios	40,772.90	142,988.64
Mercaderías en tránsito/Importaciones	45,305.34	51,797.49
Materia prima y materiales	5,751.90	2,079.36
Provisión deterioro	-	-
Total	91,830.14	196,865.49

El rubro de mercaderías en tránsito corresponde a producto en Depósito Comercial Público, ingresados a la almacenara Almesa por el valor de 51,797.49 USD valoradas a precio CIF.

6. IMPUESTOS

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

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Crédito tributario IVA	2,595.24	36,414.39
Retenciones fuente ejercicio anteriores	11,630.19	16,181.58
Otros: Aduana	135.53	0.00
Total	14,360.96	52,595.97

El valor del crédito tributario de IVA se incrementa por al alto nivel de inventario al cierre del periodo, siendo 10,143.06 USD y por retenciones del 30% de IVA se acumula en 26,271.33 USD, casi en su totalidad lo realiza la Corporación Favorita.

El saldo de retenciones en la fuente incluye el valor a favor de la declaración de impuesto a la renta por 7,677.78 USD y un saldo de ejercicios anteriores por 8,503.80 USD.

Resumen de pasivos por impuestos corrientes:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Retenciones en la fuente de Iva	5,299.60	2,870.57
Retenciones en la fuente de imp. a la renta	1,182.50	3,903.97
Otros impuestos	-	-
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Total	6,482.10	6,774.54

Movimientos de la liquidación de impuesto a la renta y crédito tributario, el gasto está determinado por el impuesto causado, no se genera Impuesto a la renta por pagar por cuanto las retenciones del periodo sobrepasan su valor, inclusive se genera un saldo a favor sujeto a reclamo por pago en exceso.

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Gasto impuesto renta corriente	2,843.35	2,796.82
Anticipos impuesto a la renta	-18.90	0.00
Retenciones en la fuente	-5,255.25	-10,474.60
Saldo a favor	-2,430.80	-7,677.78
Total a pagar	0.00	0.00

7. GASTOS ANTICIPADOS

Los saldos por rubros anticipados dos se presentan así:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Seguros pólizas varias	155.03	1,242.27
Pólizas importaciones	682.38	0.00
Regalías - producto importado	65,750.56	19,088.74
Materiales de embalaje	1,110.40	5,500.00
Total	67,698.37	25,831.01

El rubro de seguros se devenga en el siguiente período, el saldo corresponde al programa anual y a la inclusión del vehículo para uso de la Gerencia.

El rubro de regalías se liquida en función de las cajas vendidas de los productos importados de la línea de cerveza Estrella Galicia.

Los materiales de materiales de embalaje tienen que ver con los costos de etiquetas de precios, EAN y promociones de todos los productos, son 5,500.00 USD que se consumen con la venta del inventario.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Resumen de propiedad planta y equipo

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Costo	27,098.68	71,881.09
Depreciación acumulada	-5,842.52	-8,054.33
Total	21,256.16	63,826.76
Detalle:		
Maquinaria y Equipo	7,030.00	7,030.00
Vehículos	15,000.00	58,741.07
Equipo Cómputo	5,068.68	5,752.89
Equipo de Oficina	0.00	357.13
Total	27,098.68	71,881.09

Los saldos de las líneas de crédito se presentan de la siguiente forma:

	C/Plazo	L/Plazo	Total
Banco de la Producción	39,818.00	10,312.60	50,130.60
Banco General Rumñahui	116,293.01	23,706.99	140,000.00
Total	156,111.01	34,019.59	190,130.60

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen se presenta de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Proveedores locales	77,253.84	129,426.38
Proveedores del exterior	32,993.64	11,087.00
Anticipos clientes	-	-
Relacionadas/Socios	9,560.13	12,281.74
Otras cuentas por pagar	188,121.48	1,620.00
Total	307,929.09	154,415.12

En proveedores locales el rubro más significativo es por inventarios 97,556.73 USD y por otros bienes y servicios 31,869.65 USD.

El saldo de proveedores del exterior corresponde a la mercadería importada de las líneas de cerveza EG y energizante Ciclón por el saldo de 11,087.00 USD.

En otras cuentas por pagar se registra saldos por préstamos de Provitales por 12,281.74 USD., no genera intereses. Adicionalmente se ha reclasificado como préstamos de socios a largos plazo el valor de 101,850.00 USD, por definirse aún su forma de pago o liquidación

11. PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

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

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Participación trabajadores	645.75	975.60
Nómina por pagar	1,792.74	1,811.00
Beneficios sociales	2,506.93	3,070.34
Obligaciones less	1,230.23	1,851.87
Otros Ingresos	-	-
Total	6,175.65	7,708.81

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

Movimientos de propiedad planta y equipo:

Costo:

	Vehículos	Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	Equipo Oficina	TOTAL
Saldo al 31/12/2016	15,000.00	7,030.00	5,068.68	0.00	27,098.68
Adquisiciones (altas)	43,741.07	-	684.21	357.13	44,782.41
Ventas (bajas)	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2017	58,741.07	7,030.00	5,752.89	357.13	71,881.09

Para uso de la gerencia se adquiere un vehículo Peugeot de placas PCX9437, necesario para sus gestiones. También se adquiere un equipo laptop Asus para uso de la gerencia por el valor de 684.21 USD.

Para uso de eventos del área comercial se compra una Tv Samsung por 357.13 USD.

Depreciación:

	Vehículos	Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	Equipo Oficina	TOTAL
Saldo al 31/12/2016	0.00	1,100.52	4,742.00	0.00	5,842.52
Depreciación de año	1,315.83	703.01	174.97	18.00	2,211.81
Ventas (bajas)	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2017	1,315.83	1,803.53	4,916.97	18.00	8,054.33

9. OPERACIONES FINANCIERAS

Se mantiene operaciones de crédito con el Banco de la Producción, respaldadas por ventas de cartera del cliente Corporación Favorita por una línea de crédito de 60,000.00 USD con pagos mensuales por 24 meses, y se obtuvo para capital de trabajo con el BGR un incremento de la línea de crédito a 140,000 USD incluyendo una operación de largo plazo de 30,000.00 USD.

También se, mantiene 2 tarjetas de crédito, Visa BGR y Diners, para el pago impuestos y servicios en general.

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Obligaciones con inst. financieras C/P	113,077.47	184,420.96
Obligaciones con inst. financieras L/P	26,647.63	34,019.59
Detalle saldos corrientes:		
Capital	53,865.79	156,111.01
Interés devengado	721.94	1,399.29
Sobregiro bancario	57,853.48	8,575.05
Tarjetas de crédito	636.26	18,335.61
Total	113,077.47	184,420.96

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Saldo al inicio del año	945.34	645.75
Provisión del año	645.75	975.60
Pagos efectuados	<u>-945.34</u>	<u>-645.75</u>
Saldo al final del año	645.75	975.60

12. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

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

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Jubilación patronal	117.37	195.01
Bonificación por desahucio	<u>760.00</u>	<u>557.50</u>
Total	877.37	752.51

La provisión por jubilación patronal está calculada para 5 empleados que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2017, todos con un tiempo de servicio menor a 10 años, cuya reserva devengada es de 77.64 USD para el período. En total la provisión alcanza 191,01 USD después de realizar dicho registro según estudio actuarial de Patco Consultores Cía. Ltda., registro Superintendencia de Bancos y Seguros PEA-2007-004

Se registra provisión por desahucio del período por 50.00 USD, siendo la provisión acumulada por 557.50 USD según aplicación NIIF- NIC 19, los 5 empleados tienen una antigüedad menor a 2 años.

13. PATRIMONIO

13.1 Capital social: El capital social de la empresa está constituido por 4,000 participaciones de (1.00 USD) un dólar cada una.

13.2 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 40.80 USD de los resultados del ejercicio económico anterior.

13.3 Resultados acumulados: Se detalla un resumen de los resultados acumulados al 31 de diciembre del 2017. La Compañía no registró ningún valor en resultados por los ajustes de adopción de NIIF por primera vez.

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Utilidades acumuladas	2,282.56	3,057.67
Pérdidas acumuladas	-	-
Resultado del Ejercicio	815.91	2,761.61
Resultados acum. x efecto de transición a Niif	-	-
Total	3,098.47	5,819.28

Sobre el saldo de resultados acumulados al 31/12/2016 se afectó el 5% de reserva legal por 40.80 USD.

14. 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	
	2016	2017
Ventas de productos	502,881.44	947,832.79
Otros ingresos	431.58	5,289.55
Total	503,313.02	953,122.34

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

- * productos importados: cerveza Estrella Galicia, energizante Ciclón presentación lata
- * producidos localmente por servicio de maquila: energizante Ciclón Pet
- * productos por compras locales: papel higiénico y toallas, whisky Mc Hogans

VENTAS POR LINEA	%
Cerveza	26.89%
Papel Higiénico y Toallas Z	54.32%
Energizante Ciclón	12.87%
Licores	4.18%
Otros	1.74%
TOTAL	100.00%

15. COSTOS Y GASTOS

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

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Costo de ventas	279,791.02	658,063.57
Gastos de venta	66,990.89	105,959.46
Gastos administrativos	123,030.85	144,355.00
Depreciaciones	577.08	2,036.84
Total	470,389.84	910,414.87

Se detalla los rubros por gastos financieros:

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Intereses pagados	23,111.62	28,932.57
Intereses sobregiros	2,784.75	4,287.59
Gastos bancarios	2,721.80	2,983.28
Total	28,618.17	36,203.44

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

	Al 31 de diciembre	
	2016	2017
Sueldos y salarios	38,511.92	65,042.00
Beneficios sociales	6,922.48	8,722.50
Aportes al IESS	7,055.36	10,402.14
Beneficios definidos	866.97	127.64
Total	53,356.73	84,294.28

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

Por la vigencia del Acuerdo Multipartes entre Ecuador y la Comunidad Europea, se realiza una reducción del 5% en el arancel por la importación de bebidas energizante en este segundo año.

Se llega a un acuerdo con un nuevo socio estratégico para la provisión de las líneas de papel higiénico institucional, toallas Z y servilletas, que va a generar un incremento de ventas a partir del segundo semestre del año.

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 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