

MEGA PROVEEDORES PROVEABASTOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 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, Las Semillas S2-213 y Panamericana Norte Km 15 1/2, 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
Vehículos	5 años

La Compañía determina valor residual para el cálculo de la depreciación únicamente para vehículos.

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	
	2017	2018
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes locales	77.965,57	86.749,20
Provisión incobrables	-1.243,69	-2.103,53
Subtotal	76.721,88	84.645,67
Otras cuentas por cobrar		
Relacionadas/Socios	2.023,84	57.307,13
Ex-Empleados y Trabajadores	17.207,84	19.912,59
Otros	18.484,58	90.113,07
Total	114.438,14	251.978,46

El valor de clientes locales corresponde por ventas de productos, propios del giro del negocio.

Las provisiones por cuentas incobrables se presentan así:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Saldo al inicio del año	1.243,69	1.243,69
Provisión del año	-	859,84
Castigos de cartera	-	-
Total	1.243,69	2.103,53

Se considera incrementar la provisión desde el punto de vista tributario con el 1% del total de la cartera al haberse incrementado la morosidad de la cartera.

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; Jabón de tocador marca Rosas y La Original, la línea de derivados de papel, papel higiénico institucional y toallas Z.

Con respecto a la línea de maquila de energizante Ciclón en pet se discontinuó y se terminó la venta del saldo, sin embargo queda aún materia prima y materiales por un saldo de 4,451.33 USD

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

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Inventarios	142.988,64	237.012,81
Mercaderías en tránsito/Importaciones.	51.797,49	0,00
Materia prima y materiales	2.079,36	4.451,53
Provisión deterioro	-	-
Total	196.865,49	241.464,34

Al cierre del ejercicio no se identifica el rubro de mercaderías en tránsito, tampoco existe mercadería en Depósito Comercial Público. Se identifica en la cuenta de Inventarios, mercaderías entregadas y no facturadas de la importación de papel por el valor de 111,171.95 USD a la empresa Andinapapel Cia. Ltda.

6. IMPUESTOS

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

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Crédito tributario Iva	36.414,39	41.532,88
Retenciones fuente ejercicio anteriores	16.181,58	20.315,51
Otros: Aduana	0,00	0,00
Total	52.595,97	61.848,39

El valor del crédito tributario de IVA se incrementa por el alto nivel de inventario al cierre del período, siendo 12,833.10 USD y por retenciones del 30% de IVA se acumula en 28,699.78 USD, casi en su totalidad lo realiza el cliente Corporación Favorita.

El saldo de retenciones en la fuente incluye el valor a favor de la declaración de impuesto a la renta por 4,133.93 USD y un saldo de ejercicios anteriores por 16,181.58 USD.

Resumen de pasivos por impuestos corrientes:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Retenciones en la fuente de Iva	2.870,57	3.497,46
Retenciones en la fuente de imp. a la renta	3.903,97	3.935,79
Otros impuestos	-	-
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Total	6.774,54	7.433,25

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

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Gasto impuesto renta corriente	2.796,82	7.052,80
Anticipos impuesto a la renta	0,00	0,00
Retenciones en la fuente	-10.474,60	-11.186,73
Saldo a favor	-7.677,78	-4.133,93
Total a pagar	0,00	0,00

7. GASTOS ANTICIPADOS

Los saldos por rubros anticipados dos se presentan así:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Seguros pólizas varias	1.242,27	234,39
Regalías - producto importado	19.088,74	187.957,83
Otros pre-pagados	5.500,00	43.077,26
Total	25.831,01	231.269,48

El rubro de seguros se devenga en el siguiente período, el saldo corresponde al programa anual que vence el 11-01-2019.

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

En el rubro otros pre-pagados se han acumulado los materiales de materiales de embalaje, gastos por mercaderías importadas no transferidas y promociones Corporación Favorita que se liquidarán con la venta de los productos en el siguiente período.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Resumen de propiedad planta y equipo

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Costo	71.881,09	83.468,07
Depreciación acumulada	-8.054,33	-17.931,38
Total	63.826,76	65.536,69
Detalle:		
Maquinaria y Equipo	7.030,00	9.176,45
Vehículos	58.741,07	58.741,07
Equipo Cómputo y Software	5.752,89	10.703,42
Equipo de Oficina	357,13	4.847,13
Total	71.881,09	83.468,07

Movimientos de propiedad planta y equipo:

Costo:

	Vehículos	Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	Equipo Oficina	TOTAL
Saldo al 31/12/2017	58.741,07	7.030,00	5.752,89	357,13	71.881,09
Adquisiciones (altas)	-	7.576,45	4.950,53	4.490,00	17.016,98
Ventas (bajas)	-	(5.430,00)	-	-	(5.430,00)
Saldo al 31/12/2018	58.741,07	9.176,45	10.703,42	4.847,13	83.468,07

Para la operación de la empresa en las nuevas instalaciones fue necesario la compra de algunos activos como maquinaria y equipo, equipo de oficina y equipo de cómputo, lo cual representa un total de 17,016.98 USD. A su vez estas compras incrementan el rubro de depreciaciones como gasto del periodo, siendo el total de 9,877.05 USD.

	Vehículos	Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	Equipo Oficina	TOTAL
Saldo al 31/12/2017	1.315,83	1.803,53	4.916,97	18,00	8.054,33
Depreciación de año	7.873,41	866,65	975,80	161,19	9.877,05
Ventas (bajas)	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2018	9.189,24	2.670,18	5.892,77	179,19	17.931,38

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. Se obtuvo para capital de trabajo con el BGR un incremento de la línea de crédito a 140,000 USD y una nueva operación de largo plazo de 100,000.00 USD.

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

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Obligaciones con inst. financieras C/P	184.420,96	324.236,27
Obligaciones con inst. financieras L/P	34.019,59	162.480,26
Detalle saldos corrientes:		
Capital	156.111,01	226.166,95
Interés devengado	1.399,29	5.642,41
Sobregiro bancario	8.575,05	47.820,00
Tarjetas de crédito	18.335,61	44.606,91
Total	184.420,96	324.236,27

Los saldos de las operaciones de crédito al 31/12/2018 se presentan de la siguiente forma:

	C/Plazo	L/Plazo	Total
Banco de la Producción	37.877,76	18.596,40	56.474,16
Banco Pichincha	33.492,67	56.933,85	90.426,52
Banco General Rumihahui	154.796,52	86.950,01	241.746,53
Total	226.166,95	162.480,26	388.647,21

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen se presenta de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Proveedores locales	129.426,38	56.689,25
Proveedores del exterior	11.087,00	110.288,00
Relacionadas/Socios	12.281,74	10.768,58
Otras cuentas por pagar	1.620,00	0,00
Total	154.415,12	177.745,83

En proveedores locales se incluye las compras de inventarios y por otros bienes y servicios 56,689.25 USD.

El saldo de proveedores del exterior corresponde a la mercadería importada de la línea de papel por el saldo de 110,288.00 USD.

En otras cuentas por pagar se registra saldos por préstamos de Provitalles por 10,768.58 USD., no genera intereses.

11. PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

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

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Participación trabajadores	975,60	2.613,84
Nómina por pagar	1.811,00	2.438,51
Beneficios sociales	3.070,34	4.448,65
Obligaciones less	1.851,87	4.673,39
Total	7.708,81	14.174,39

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	
	2017	2018
Saldo al inicio del año	645,75	975,60
Provisión del año	975,60	2.613,84
Pagos efectuados	-645,75	-975,60
Saldo al final del año	975,60	2.613,84

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	
	2017	2018
Jubilación patronal	195,01	378,62
Bonificación por desahucio	557,50	1.695,00
Total	752,51	2.073,62

La provisión por jubilación patronal está calculada para 7 empleados que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2018, todos con un tiempo de servicio menor a 10 años, cuya reserva devengada es de 183.61 USD para el periodo. En total la provisión alcanza 378,62 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 periodo por 1,137.50 USD, siendo la provisión acumulada por 1695.00 USD según aplicación NIIF- NIC 19, los 7 empleados tienen una antigüedad menor a 3 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 136.58 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 2018. La Compañía no registró ningún valor en resultados por los ajustes de adopción de NIIF por primera vez.

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Utilidades acumuladas	3.098,47	5.789,28
(-) Reserva Legal	-40,80	-136,58
Resultados acum. saldo inicial	3.057,67	5.652,70
Resultado del Ejercicio	2.731,61	7.758,95
Resultados acum. x efecto de transición a Niif	-	-
Total	5.789,28	13.411,65

Sobre el saldo de resultados acumulados al 31/12/2017 se afectó el 5% de reserva legal por 136.58 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	
	2017	2018
Ventas de productos	947.832,79	1.104.748,92
Otros ingresos	5.289,55	19,38
Total	953.122,34	1.104.768,30

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

- * productos importados: cerveza Estrella Galicia, energizante Ciclón presentación lata
- * productos por compras locales: papel higiénico, toallas Z y servilletas, whisky Mc Hogans, jabón de tocador marcas Jabón de Rosas y La Original.

	PARTICIPACIÓN %	
LÍNEAS	2017	2018
Cerveza EG	26,89	19,36
Energizantes	12,87	7,38
Papel higiénico y toallas	54,32	67,67
Licores y otros	5,92	5,59
Total Participación	100,00	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	
	2017	2018
Costo de ventas	658.606,58	732.440,89
Gastos de venta	106.119,46	121.399,83
Gastos administrativos	145.688,83	166.951,17
Total	910.414,87	1.020.791,89

Se detalla los rubros por gastos financieros:

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Intereses pagados	33.220,16	62.638,93
Gastos bancarios	2.983,28	3.911,89
Total	36.203,44	66.550,82

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

	Al 31 de diciembre	
	2017	2018
Sueldos y salarios	65.042,00	66.392,06
Beneficios sociales	8.722,50	11.180,75
Aportes al iess	10.402,14	11.487,01
Beneficios definidos	127,64	1.321,11
Total	84.294,28	90.380,93

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

En enero del 2019 el SRI acepta la devolución de pago en exceso de retenciones del impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2017 por el valor de 7,621.10 USD. Valor por el que se recibe la correspondiente n/c desmaterializada.

Se factura en el período 2019, el inventario que fue entregado previo al cierre a la empresa Convertidora Andina de Papel Cía. Ltda., por el costo de 127,715.27 USD.

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 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