

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 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, 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 costeo 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	
	2018	2019
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes locales	86.749,20	147.103,69
Provisión incobrables	-2.103,53	-2.103,53
Subtotal	84.645,67	145.000,16
Otras cuentas por cobrar		
Relacionadas/Socios	57.307,13	107.994,04
Ex-Empleados y Trabajadores	19.912,59	14.028,64
Otros	90.113,07	108.584,79
Total	251.978,46	375.607,63

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	
	2018	2019
Saldo al inicio del año	1.243,69	2.103,53
Provisión del año	859,84	-
Castigos de cartera	-	-
Total	2.103,53	2.103,53

Se consideró no incrementar la provisión de cuentas incobrables al haberse reducido 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, Jabón de tocador marca Rosas y La Original, la línea de derivados de papel es la más significativa: papel higiénico institucional, servilletas y toallas Z, en sus diferentes marcas y variantes.

Con respecto a la línea de maquila de energizante Ciclón en pet que se discontinuó, no hay saldo en existencias, 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	
	2018	2019
Inventarios	237.012,81	90.631,43
Mercaderías en tránsito/Importaciones	0,00	22.402,31
Materia prima y materiales	4.451,53	4.451,53
Provisión deterioro	-	-
Total	241.464,34	117.485,27

Al cierre del ejercicio se identifica producto importado en tránsito, se trata del vino Corte Lumo de España. No existe mercadería en Depósito Comercial Público.

6. IMPUESTOS

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

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Crédito tributario Iva	41.532,88	7.297,09
Retenciones fuente ejercicio anteriores	20.315,51	22.657,00
Otros: Aduana	0,00	22.832,83
Total	61.848,39	52.786,92

El valor del crédito tributario de IVA se reduce al haber realizado un trámite de devolución de Iva al Sri del 2018 por 28,699.78 USD correspondiendo a crédito tributario por retenciones de Iva.

El saldo de retenciones en la fuente incluye el valor a favor de la declaración de impuesto a la renta del 2019 por 10,019.27 USD y un saldo de ejercicios anteriores que suman 22,657.00 USD.

Se registra un saldo a favor de N/C desmaterializadas por 11,329.37 USD y por valores pagados por impuestos a la salida de divisas sujeto a devolución 11,503.46 USD, esto en otros impuestos por 22,832.83 USD.

Resumen de pasivos por impuestos corrientes:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Retenciones en la fuente de Iva	3.497,46	589,69
Retenciones en la fuente de imp. a la renta	3.935,79	1.780,49
Otros impuestos	-	1.104,77
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Total	7.433,25	3.474,95

Movimientos de la liquidación de impuesto a la renta y crédito tributario, el gasto está determinado por la tarifa del 25% de impuesto a la renta, 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 de 10,019.27 USD..

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Gasto impuesto renta corriente	7.052,80	6.131,34
Anticipos impuesto a la renta	0,00	0,00
Retenciones en la fuente	-11.186,73	-16.150,61
Saldo a favor	-4.133,93	-10.019,27
Total a pagar	0,00	0,00

7. GASTOS ANTICIPADOS

Los saldos por rubros anticipados dos se presentan así:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Seguros pólizas varias	234,39	148,24
Regalías - producto importado	187.957,83	187.957,83
Otros prepagados	43.077,26	50.145,00
Total	231.269,48	238.251,07

El rubro de seguros se devenga en el siguiente periodo, el saldo corresponde al programa anual que vence el 11-01-2020.

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 periodo.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Resumen de propiedad planta y equipo

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Costo	83.468,07	85.924,75
Depreciación acumulada	-17.931,38	-29.290,61
Total	65.536,69	56.634,14
Detalle:		
Maquinaria y Equipo	9.176,45	9.176,45
Vehículos	58.741,07	58.741,07
Equipo Cómputo y Software	10.703,42	10.948,96
Equipo de Oficina	4.847,13	7.058,27
Total	83.468,07	85.924,75

Movimientos de propiedad planta y equipo:

Costo:

	Vehículos	Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	Equipo Oficina	TOTAL
Saldo al 01/01/2018	58.741,07	9.176,45	10.703,42	4.847,13	83.468,07
Adquisiciones (altas)	-	-	245,54	2.211,14	2.456,68
Ventas (bajas)	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2019	58.741,07	9.176,45	10.948,96	7.058,27	85.924,75

Para la operación de la empresa se realizó la compra de algunos activos como equipo de oficina y equipo de cómputo, lo cual representa un total de 2,456.68 USD. A su vez estas compras incrementan el rubro de depreciaciones como gasto del periodo, siendo el total de 11,359.23 USD.

Depreciación:

	Vehículos	Maquinaria y Equipo	Equipo Cómputo	Equipo Oficina	TOTAL
Saldo al 01/01/2018	9.189,24	2.670,18	5.892,77	179,19	17.931,38
Depreciación de año	7.873,41	917,65	2.019,34	548,83	11.359,23
Ventas (bajas)	-	-	-	-	-
Saldo al 31/12/2019	17.062,65	3.587,83	7.912,11	728,02	29.290,61

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 mantuvo para capital de trabajo con el BGR la línea de crédito de 120,000 USD y se continúa con el pago de las operaciones de largo plazo de 130,000.00 USD.

También se logró una línea de 100,000.00 USD con el Banco Pichincha y se mantiene el pago de la operación a 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	
	2018	2019
Obligaciones con inst. financieras C/P	324.236,27	447.704,03
Obligaciones con inst. financieras L/P	162.480,26	84.873,17
Detalle saldos corrientes:		
Capital	226.166,95	320.767,05
Interés devengado	5.642,41	5.937,18
Sobregiro bancario	47.820,00	49.870,10
Tarjetas de crédito	44.606,91	71.129,70
Total	324.236,27	447.704,03

Los saldos de las operaciones de crédito al 31/12/2019 se presentan de la siguiente forma:

	C/Plazo	L/Plazo	Total
Banco de la Producción	30.563,56	5.637,56	36.201,12
Banco Pichincha	134.455,10	25.205,20	159.660,30
Banco General Rumihual	155.748,39	54.030,41	209.778,80
Total	320.767,05	84.873,17	405.640,22

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen se presenta de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Proveedores locales	56.689,25	36.236,93
Proveedores del exterior	110.288,00	72.951,72
Relacionadas/Socios	10.768,58	8.971,49
Otras cuentas por pagar	0,00	8.064,00
Total	177.745,83	126.224,14

En proveedores locales se incluye las compras de inventarios y por otros bienes y servicios 36,236.93 USD.

El saldo de proveedores del exterior corresponde a la mercadería importada de la líneas de licores de Slaur, vino Corte Lumo y postres de frutas de Anela por el total de 72,951.72 USD.

En otras cuentas por pagar se registra saldos de anticipos del cliente de RománLiquors por 8,971.49 USD, no genera intereses. También se registra anticipos del cliente Kevin Medina por 8,064.00 USD.

11. PROVISIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

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

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Participación trabajadores	2.613,84	2.395,14
Nómina por pagar	2.438,51	112,45
Beneficios sociales	4.448,65	2.644,90
Obligaciones less	4.673,39	1.827,28
Total	14.174,39	6.979,77

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

	2018	2019
Saldo al inicio del año	975,60	2.613,84
Provisión del año	2.613,84	2.395,14
Pagos efectuados	-975,60	-2.613,84
Saldo al final del año	2.613,84	2.395,14

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	
	2018	2019
Jubilación patronal	378,62	379,92
Bonificación por desahucio	1.695,00	1.540,28
Total	2.073,62	1.920,20

La provisión por jubilación patronal está calculada para 5 empleados que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2019, todos con un tiempo de servicio menor a 10 años, cuya reserva devengada es de 1.30 USD para el período. En total la provisión alcanza 379,92 USD después de realizar dicho registro según estudio actuarial de Patco Consultores Cia. Ltda., registro Superintendencia de Bancos y Seguros PEA-2007-004

Se registra provisión por desahucio del periodo por 1,102.78 USD, siendo la provisión acumulada por 1,540.28 USD según aplicación NIIF- NIC 19, los 5 empleados tienen una antigüedad menor a 4 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 387.95 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 2019. La Compañía no registró ningún valor en resultados por los ajustes de adopción de Niif por primera vez.

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Utilidades acumuladas	5.789,28	13.411,65
(-) Reserva Legal	-136,58	-387,95
Resultados acum. saldo inicial	5.652,70	13.023,70
Resultado del Ejercicio	7.758,95	7.441,15
Resultados acum. x efecto de transición a Niif	-	-
Total	13.411,65	20.464,85

Sobre el saldo de resultados acumulados al 31/12/2019 se afectó el 5% de reserva legal por 387.95 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	
	2018	2019
Ventas de productos	1.104.748,92	1.624.050,30
Otros ingresos	19,38	339,03
Total	1.104.768,30	1.624.389,33

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.

15. COSTOS Y GASTOS

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

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Costo de ventas	732.440,89	1.278.556,86
Gastos de venta	121.399,83	107.689,62
Gastos administrativos	166.951,17	136.649,25
Total	1.020.791,89	1.522.895,73

Se detalla los rubros por gastos financieros:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Intereses pagados	62.638,93	81.111,48
Gastos bancarios	3.911,89	4.414,49
Total	66.550,82	85.525,97

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

	Al 31 de diciembre	
	2018	2019
Sueldos y salarios	66.392,06	43.213,70
Beneficios sociales	11.180,75	8.048,87
Aportes al iess	11.487,01	10.837,71
Beneficios definidos	1.321,11	1.104,08
Total	90.380,93	63.204,36

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

Desde inicio del año 2020 se produce una pandemia que afecta la salud mundial, en nuestro país desde mediados de marzo se declara la emergencia sanitaria y en cuarentena para toda la población en general. Se cierran negocios, despidos masivos de trabajadores, colapsa la economía, no se abastece la red de salud, entre otras consecuencias de dicha pandemia.

Las ventas se reducen significativamente por la cuarentena y más aún solo es posible comercializar los productos calificados dentro de los sectores estratégicos.

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 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