

**MEGA** **LIMPIO**®

Productos para la higiene, seguridad e imagen de su negocio.

## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Crédito Tributario
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	Código de ética profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
JGS	Junta General de Socios
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Unico de Contribuyente
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Sistema de Rentas Internas
TC	Tarjeta de crédito
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



## ÍNDICE

### CONTENIDO

### PÁGS.

Abreviaturas y siglas utilizadas

Índice

### SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen de los Auditores Independientes	
Estados de situación financiera	1-2
Estados de resultados integral	3
Estados de flujo del efectivo	4
Notas explicativas a los estados financieros	5
Disposiciones Legales	5
Principales Políticas contables	6
Disponibilidades	13
Anticipo de Fondos	13
Cuentas y documentos por cobrar	13
Inversiones temporales	15
Activos Fijos (Bienes de Administración)	15
Activos no corrientes	16
Pasivo corriente	17
Cuentas por pagar	17
Pasivo a largo plazo	18
Patrimonio	19
Estado de resultados	19
Composición de ingresos	20
Composición de gastos	21

### ANEXO

Notas Reservadas



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros de la Junta General  
de Socios de la Compañía  
**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

Cuenca, 10 de abril de 2019

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía MEGALIMPIO CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los Socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MEGALIMPIO CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

### **Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados**

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoria de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es



materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario si parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Compañía MEGALIMPIO CIA. LTDA., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

### **Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros**

La Administración de la Compañía MEGALIMPIO CIA. LTDA., es responsable por la



preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2019.

**CONSULFINCO**

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

CONSULFINCO CIA. LTDA.  
Registro Nacional de Firmas Auditoras  
Externas RNAE No. 855



Darwin Jaramillo Granda, MBA  
Representante Legal



**MEGALIMPIO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>1,088,874.31</b>	<b>1,101,727.59</b>	<b>12,853.28</b>	<b>1.2%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	3	125,692.70	34,416.64	(91,276.06)	-72.6%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>407,260.69</b>	<b>450,438.17</b>	<b>43,177.48</b>	<b>10.6%</b>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4	355,176.17	355,590.37	414.20	0.1%
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	4	(3,332.21)	(3,557.34)	(225.13)	6.8%
OTROS DOCUMENTOS POR COBRAR	4		21,197.08	21,197.08	#iDIV/0!
PRÉSTAMOS EMPLEADOS	4		2,584.37	2,584.37	#iDIV/0!
ANTICIPO A PROVEEDORES	4	6,220.00	7,741.42	1,521.42	24.5%
IMPUESTOS ANTICIPADOS	5	49,196.73	66,882.27	17,685.54	35.9%
<b>INVENTARIOS</b>	6	<b>555,920.92</b>	<b>616,872.78</b>	<b>60,951.86</b>	<b>11.0%</b>
INVENTARIO DE MERCADERIA MEGA		556,988.80	617,940.66	60,951.86	10.9%
(-) PROVISIÓN POR INVENTARIO POR VNR		(1,067.88)	(1,067.88)	0.00	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>494,977.87</b>	<b>486,893.16</b>	<b>(8,084.71)</b>	<b>-1.6%</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	<b>494,977.87</b>	<b>486,893.16</b>	<b>(8,084.71)</b>	<b>-1.6%</b>
TERRENO	7	194,995.34	194,995.34	0.00	0.0%
EQUIPOS DE OFICINA	7	19,844.05	20,751.29	907.24	4.6%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7	68,039.76	72,392.40	4,352.64	6.4%
MUEBLES Y ENSERES	7	38,464.50	44,384.69	5,920.19	15.4%
VEHICULOS Y EQ. DE TRANSPORTE	7	172,434.78	170,281.02	(2,153.76)	-1.2%
ADECUACIÓN LOCAL PROPIO MATRIZ	7	18,238.81	18,238.81	0.00	0.0%
NAVE INDUSTRIAL	7	86,241.02	86,241.02	0.00	0.0%
ADECUACIÓN ALMACÉN	7	14,668.26	14,668.26	0.00	0.0%
CASA JUAN LEON MERA Y ELOY ALFARO	7	97,804.66	97,804.66	0.00	0.0%
ADECUACIÓN BODEGA MATRIZ	7	8,567.25	8,567.25	0.00	0.0%
ADECUACIÓN OFICINA- BODEGA GONZALEZ SL	7	35,553.71	41,818.44	6,264.73	17.6%
SOFTWARE	7	38,612.37	38,612.37	0.00	0.0%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	7	(261,038.54)	(283,250.02)	(22,211.48)	8.5%
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	7	(37,448.10)	(38,612.37)	(1,164.27)	3.1%
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>	8	<b>17,944.12</b>	<b>13,560.97</b>	<b>(4,383.15)</b>	<b>-24.4%</b>
<b>Total Activos</b>		<b>\$ 1,601,796.30</b>	<b>\$ 1,602,181.72</b>	<b>385.42</b>	<b>0.0%</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Marco Roche  
Representante Legal



CPA. Diana Rocano  
Contador

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

<b>PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>Notas</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,105,232.84</b>	<b>837,150.76</b>	<b>(268,082.08)</b>	<b>-24.3%</b>
PROVEEDORES	9	595,419.79	545,847.87	(49,571.92)	-8.3%
CUENTAS POR PAGAR GASTO	9	3,337.04	4,289.03	951.99	28.5%
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	9	32,782.34	28,184.01	(4,598.33)	-14.0%
OBLIGACIONES CON EL IESS	11	9,173.71	9,226.12	52.41	0.6%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	11	46,579.92	50,363.89	3,783.97	8.1%
OBLIGACIONES BANCARIAS	9	379,302.19	163,299.21	(216,002.98)	-56.9%
PRÉSTAMO SOCIOS	9	11,350.00	1,350.00	(10,000.00)	-88.1%
PASIVOS DIFERIDOS	10	27,287.85	34,590.63	7,302.78	26.8%
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>105,902.17</b>	<b>249,710.19</b>	<b>143,808.02</b>	<b>135.8%</b>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN	12	77,768.28	221,797.34	144,029.06	185.2%
PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	28,133.89	27,912.85	(221.04)	-0.8%
<b>Total Pasivos</b>		<b>1,211,135.01</b>	<b>1,086,860.95</b>	<b>(124,274.06)</b>	<b>-10.3%</b>
<b>Patrimonio</b>					
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	13	207,000.00	207,000.00	0.00	0.0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	13	16,000.00	16,000.00	0.00	0.0%
RESERVAS	13	8,124.34	8,124.34	0.00	0.0%
RESULTADO IMPLEMENTACIÓN NIIFS 1ERA VEZ	13	36,589.86	36,589.86	0.00	0.0%
UTILIDADES ACUMULADAS	13	89,585.02	122,947.09	33,362.07	37.2%
UTILIDAD (PERDIDAS) EJERCICIO		33,362.07	124,659.48	91,297.41	273.7%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>390,661.29</b>	<b>515,320.77</b>	<b>124,659.48</b>	<b>31.9%</b>
<b>Total Pasivos &amp; Patrimonio</b>		<b>\$ 1,601,796.30</b>	<b>\$ 1,602,181.72</b>	<b>385.42</b>	<b>0.0%</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Marco Roche  
Representante Legal



CPA. Diana Rocano  
Contador

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>Variación</u>	<u>Variación</u>
<b>INGRESOS</b>					
INGRESOS OPERATIVOS	14	3,438,597.68	3,825,752.71	387,155.03	11.3%
DEVOLUCIÓN EN VENTAS	14	(32,567.34)	(43,806.85)	(11,239.51)	34.5%
OTROS INGRESOS	14	1,466.15	14,540.90	13,074.75	891.8%
INGRESOS REBATES - VARIOS	14	29,418.83	30,120.80	701.97	2.4%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>3,436,915.32</b>	<b>3,826,607.56</b>	<b>389,692.24</b>	<b>11.3%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>					
COSTO DE VENTAS	15	2,631,067.91	2,856,716.65	225,648.74	8.6%
<b>GASTOS</b>					
GASTOS POR CONTRIBUCIONES A CLIENTES	15	366.48	570.58	204.10	55.7%
ARRIENDOS Y ALQUILERES	15	17,776.82	21,774.55	3,997.73	22.5%
GASTOS SERVICIOS DE SEGURIDAD	15	1,045.17		(1,045.17)	-100.0%
GASTOS DE PUBLICIDAD	15	756.53	2,396.93	1,640.40	216.8%
GASTOS DE PERSONAL	15	274,417.92	300,570.56	26,152.64	9.5%
GASTOS ÚTILES DE OFICINA	15	9,752.71	6,325.91	(3,426.80)	-35.1%
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO	15	6,450.22	8,301.74	1,851.52	28.7%
GASTOS MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN	15	40,471.01	43,842.37	3,371.36	8.3%
FLETES Y GUÍAS	15	6,016.88	4,724.73	(1,292.15)	-21.5%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	15	9,346.76	12,255.88	2,909.12	31.1%
GASTOS POR MOVILIZACIÓN	15	413.03	467.95	54.92	13.3%
SERVICIOS BASICOS	15	23,244.44	19,902.07	(3,342.37)	-14.4%
GASTOS POR PÉRDIDA ACTIVOS-INVENTARIO	15		3.20	3.20	#iDIV/0!
GASTOS VARIOS	15	1,985.56	3,585.24	1,599.68	80.6%
DEPRECIACIÓN Y AMORT ACUMULADA	15	57,584.76	67,713.43	10,128.67	17.6%
CUENTAS INCOBRABLES	15	253.94	225.13	(28.81)	-11.3%
GASTOS VEHÍCULOS	15	13,417.33	14,677.29	1,259.96	9.4%
GASTOS FINANCIEROS	15	38,361.38	39,924.02	1,562.64	4.1%
GASTOS DE VIAJES	15	30,366.22	52,313.86	21,947.64	72.3%
GASTOS DE VENTAS	15	221,305.30	229,652.85	8,347.55	3.8%
GASTOS DE SEGUROS	15	340.52	515.10	174.58	51.3%
GASTOS LEGALES	15	105.25	1,910.81	1,805.56	1715.5%
GASTOS NO DEDUCIBLES	15	4,954.02	13,577.23	8,623.21	174.1%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>758,732.25</b>	<b>845,231.43</b>	<b>86,499.18</b>	<b>11.4%</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>3,389,800.16</b>	<b>3,701,948.08</b>	<b>312,147.92</b>	<b>9.2%</b>
<b>RESULTADOS</b>	16	<b>\$ 47,115.16</b>	<b>\$ 124,659.48</b>	<b>77,544.32</b>	<b>164.6%</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Ingrid Marín Roche  
Representante Legal



CPA Diana Rocano  
Contador

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>2018</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-91.276,06</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>33.674,03</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>3.801.115,62</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.801.115,62
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-3.702.954,89</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(3.702.954,89)
Intereses pagados	(39.924,02)
Impuestos a las ganancias pagados	(24.562,68)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-47.814,04</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	(47.814,04)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-77.136,05</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	-77.136,05
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>-91.276,06</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>125.692,70</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>34.416,64</b>
	76.906,97
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>103.655,35</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	53.606,98
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados de	225,13
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	24.562,68
Ajustes por gasto por participación trabajadores	18.698,92
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	6.561,64
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-146.888,29</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(25.717,07)
(Incremento) disminución en inventarios	(60.951,86)
(Incremento) disminución en otros activos	(13.302,39)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(49.571,92)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(9.399,85)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	575,27
Incremento (disminución) en otros pasivos	11.479,53
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>33.674,03</b>

  
 Ing. Marco Roche  
 Representante Legal

  
 CPA. Diana Rocano  
 Contador

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>Descripción</b>	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2018</u></b>	<b><u>Variación</u></b>	<b><u>Variación</u></b>
CAPITAL SOCIAL	207,000.00	207,000.00	0.00	0.0%
APORTES ACCIONISTAS FUTURA CAPITALIZACIÓN	16,000.00	16,000.00	0.00	0.0%
RESULTADO IMPLEMENTACIÓN NIIFS 1ERA VEZ	36,589.86	36,589.86	0.00	0.0%
<b>RESERVAS</b>	<b>8,124.34</b>	<b>8,124.34</b>	0.00	0.0%
RESERVA LEGAL	8,124.34	8,124.34	0.00	0.0%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>89,585.02</b>	<b>122,947.09</b>	33,362.07	37.2%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>33,362.07</b>	<b>124,659.48</b>	91,297.41	273.7%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	33,362.07	124,659.48	91,297.41	273.7%
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>	<b>390,661.29</b>	<b>515,320.77</b>	<b>124,659.48</b>	<b>31.9%</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Marco Roche  
Representante Legal



CPA. Diana Rocano  
Contador

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

**RATIOS FINANCIEROS**

**Liquidéz:** Con el índice de liquidéz corriente se puede observar que la compañía por cada dólar que tiene como obligación en el corto plazo, cuenta con un dólar y treinta y dos centavos de dólar para cubrir con la misma; mientras que, en la prueba ácida por cada dólar de deuda corriente, cuenta con cincuenta y ocho centavos para cubrirla, sin recurrir a la realización de sus inventarios. Por lo que se afirma que gran parte de la liquidez de la liquidez se encuentra comprometida en el inventario.

$$\text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}} = \frac{1,101,727.59}{837,150.76} = 1.32$$

$$\text{PRUEBA ACÍDA} = \frac{\text{activo cte. - invent}}{\text{pasivo corriente}} = \frac{484,854.81}{837,150.76} = 0.58$$

**Cartera:** Se puede observar en el primer índice que, del total vendido por la compañía, el 9% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 11 veces al año, y en promedio se recupera cada 34 días. Mientras que, por otro lado, el período promedio en el cual se paga a los proveedores está alrededor de 51 días. Esto demuestra un ciclo comercial positivo ya que los pagos se pueden cubrir con la fuente de los cobros.

$$\text{PORCENTAJE DE CARTERA} = \frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}} = \frac{355,590.37}{3,826,607.56} = 9\%$$

$$\text{ROTACIÓN DE CARTERA} = \frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}} = \frac{3,826,607.56}{355,590.37} = 11 \text{ veces al año}$$

$$\text{PERIODO PROM DE COBRANZA} = \frac{\text{Ctas por cob} * 365}{\text{ventas}} = \frac{129,790,485.05}{3,826,607.56} = 34 \text{ días}$$

$$\text{PERIODO PROM DE PAGO} = \frac{\text{ctas por pagar} * 365}{\text{compras}} = \frac{200,799,968.50}{3,904,172.84} = 51 \text{ días}$$

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

**Rentabilidad:** La rentabilidad de Megalimpio frente a las ventas es del 1%, mientras que la rentabilidad sobre la inversión es del 2,9%.

$$\text{RENTABILIDAD NETA EN VTAS} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} = - \frac{720,571.95}{3,826,607.56} = -19\%$$

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}} = - \frac{720,571.95}{1,602,181.72} = -45.0\%$$

**1. OPERACIONES:**

**a. Disposiciones legales**

La Compañía MEGALIMPIO CIA. LTDA., fue constituida el 9 de enero de 2002 ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca, Dr. Ruben Vintimilla Bravo con un capital de US \$400,00 e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de enero de 2002 bajo el número 023. La compañía ha realizado tres aumentos de capital mediante escritura pública e inscritos en el Registro Mercantil del cantón Cuenca en fechas 20 de diciembre de 2007; 7 de agosto de 2009; y, el 22 de julio de 2011, por valores de US \$73.600.00; US \$47.000.00; y, US \$86.000.00 llegando el capital total a la fecha al valor de US \$ 207.000,00.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

**a. Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de la compañía MEGALIMPIO CIA. LTDA., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentarán anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

**MARCO CONCEPTUAL**

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.**- En la actualidad existen aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable; y,
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas.

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enero de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en los pasivos que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**ACTIVOS FINANCIEROS.-** Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

**ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS.-** En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

**ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.-** Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

**ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.-** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

**(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.-** En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.-** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

**INVENTARIOS.-** Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

**(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.-** Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-** Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

**ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.-** Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

**CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.-** Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-** Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

**(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.-** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.-** La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN.-** Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.

**PROPIEDADES DE INVERSIÓN.-** En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

**ACTIVOS BIOLÓGICOS.-** Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.-** Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9.

**PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:** Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

**PROVISIONES.-** Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

**PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS.-** Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-** Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-** Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

**OTROS PASIVOS FINANCIEROS.-** Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

**ANTICIPOS DE CLIENTES.-** Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

**PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS.-** Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.

**PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**PASIVO NO CORRIENTE**

**PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.-** Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-** Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.-** Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018*

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

Los ingresos totales de la compañía se incrementaron en \$389.692,24 que significa un crecimiento del 11% en el ejercicio 2018 con respecto al período anterior, producto de una adecuada política comercial y la captación de nuevos clientes, así como la diversificación de la cartera de productos; este incremento es proporcionalmente mayor al aumento de costos y gastos lo que ha contribuido a mejorar sus resultados.

**15. COSTOS Y GASTOS:**

Este rubro está conformado por:

	2017	2018	Variación	Variación
Costo de ventas	2.631.067,91	2.856.716,65	225.648,74	8,6%
Gastos de personal	274.417,92	300.570,56	26.152,64	9,5%
Gastos de ventas	221.305,30	229.652,85	8.347,55	3,8%
Depreciaciones	57.584,76	67.713,43	10.128,67	17,6%
Otros gastos	205.424,27	247.294,59	41.870,32	20,0%
Total Costo y Gasto	3.389.800,16	3.701.948,08	312.147,92	9,2%

Al cierre del ejercicio económico 2018 los costos de ventas experimentaron un incremento de US \$225.648,74 que representa un 8,6% con respecto al período 2017.

Por otro lado, el total de gastos se incrementó en US \$86.499,18 que representa un 11% con respecto al año anterior, (que corresponde a gastos de personal, ventas, depreciaciones y otros gastos), en el rubro otros gastos se agrupan todos los gastos directos, arriendos, mantenimiento y adecuación, seguros, impuestos y contribuciones, servicios básicos, suministros, gastos financieros, etc., los mismos que muestran saldos razonables.

En conclusión, los costos y gastos se incrementaron en US \$312.147,92 que representa el 9,2% con respecto al ejercicio anterior, incremento menor al experimentado en ventas, razón del resultado positivo del ejercicio.

**16. RESULTADOS DEL EJERCICIO:**

En el ejercicio económico 2018 el resultado operativo de la compañía registra una utilidad contable de US\$ 124.659,48, antes de impuestos.

***Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.***