

## 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	
<b>SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE</b>	
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, 14 de abril de 2020

### **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 2019 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 2019 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



**MEGALIMPIO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

<b>PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>802.810,89</b>	<b>1.046.706,58</b>	<b>243.895,69</b>	<b>30,4%</b>
PROVEEDORES	9	550.136,90	645.671,53	95.534,63	17,4%
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	9	28.184,01	13.633,31	(14.550,70)	-51,6%
OBLIGACIONES CON EL IESS	10	9.226,12	10.400,65	1.174,53	12,7%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	10	50.363,89	71.217,27	20.853,38	41,4%
OBLIGACIONES BANCARIAS	9	163.299,21	296.576,73	133.277,52	81,6%
PRÉSTAMO SOCIOS	9	1.350,00		(1.350,00)	-100,0%
ANTICIPOS DE CLIENTES	9	250,76	5.607,54	5.356,78	2136,2%
OTROS PASIVOS	9		3.599,55	3.599,55	#IDIV/0!
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>249.710,19</b>	<b>242.035,68</b>	<b>(7.674,51)</b>	<b>-3,1%</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11		31.350,00	31.350,00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN	11	221.797,34	175.211,89	(46.585,45)	-21,0%
PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	11	27.912,85	35.473,79	7.560,94	27,1%
<b>PASIVOS DIFERIDOS</b>	<b>12</b>	<b>34.590,63</b>	<b>8.172,38</b>	<b>(26.418,25)</b>	<b>-76,4%</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>1.087.111,71</b>	<b>1.296.914,64</b>	<b>209.802,93</b>	<b>19,3%</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	122.947,09	199.854,06	76.906,97	62,6%
UTILIDAD (PERDIDAS) EJERCICIO	16	124.659,48	11.193,28	(113.466,20)	-91,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>515.320,77</b>	<b>478.761,54</b>	<b>(36.559,23)</b>	<b>-7,1%</b>
<b>Total Pasivos &amp; Patrimonio</b>		<b>\$ 1.602.432,48</b>	<b>\$ 1.775.676,18</b>	<b>173.243,70</b>	<b>10,8%</b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



Ing. Marco Boche  
Representante Legal



CPA Diana Rogano  
Contador

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**

	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variación</b>	<b>Variación</b>
<b>INGRESOS</b>					
INGRESOS OPERATIVOS	14	3.825.752,71	4.023.349,90	197.597,19	5,2%
DEVOLUCIÓN EN VENTAS	14	(43.806,85)	(43.199,93)	606,92	-1,4%
OTROS INGRESOS	14	14.540,90	26.298,29	11.757,39	80,9%
INGRESOS REBATES - VARIOS	14	30.120,80		(30.120,80)	-100,0%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>3.826.607,56</b>	<b>4.006.448,26</b>	<b>179.840,70</b>	<b>4,7%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>					
<b>COSTO DE VENTAS</b>	15	<b>2.856.716,65</b>	<b>3.024.725,96</b>	<b>168.009,31</b>	<b>5,9%</b>
<b>GASTOS</b>					
GASTOS ADMINISTRATIVOS	15	490.850,67	594.580,66	103.729,99	21,1%
GASTOS DE VENTAS	15	229.652,85	260.287,28	30.634,43	13,3%
DEPRECIACIONES	15	67.938,56	66.998,99	(939,57)	-1,4%
OTROS GASTOS	15	56.789,35	48.662,08	(8.127,27)	-14,3%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>845.231,43</b>	<b>970.529,01</b>	<b>125.297,58</b>	<b>14,8%</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>3.701.948,08</b>	<b>3.995.254,97</b>	<b>293.306,89</b>	<b>7,9%</b>
<b>RESULTADOS</b>	16	<b>\$ 124.659,48</b>	<b>\$ 11.193,29</b>	<b>(113.466,19)</b>	<b>-91,0%</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 2019*

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

<b>Descripción</b>	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2019</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 CAPITALIZACI	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>122.947,09</b>	<b>199.854,06</b>	76.906,97	62,6%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>124.659,48</b>	<b>11.193,28</b>	(113.466,20)	-91,0%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	124.659,48	11.193,28	(113.466,20)	-91,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>	<b>515.320,77</b>	<b>478.761,54</b>	<b>(36.559,23)</b>	<b>-7,1%</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 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>2019</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>42.380,50</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>95.353,08</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>4.004.645,75</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.004.645,75
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-3.909.292,67</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(3.858.175,19)
Otros pagos por actividades de operación	-1.678,99
Intereses pagados	(42.824,70)
Impuestos a las ganancias pagados	(6.613,79)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-169.027,41</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(169.027,41)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>116.054,83</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	116.054,83
<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</b>	<b>42.380,50</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>34.416,64</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>76.797,14</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>11.193,28</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>93.616,65</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	53.597,51
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	(206,52)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	40.225,66
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>-9.456,85</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(5.545,64)
(Incremento) disminución en inventarios	(35.328,10)
(Incremento) disminución en otros activos	(7.552,33)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	99.823,66
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(27.177,86)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	3.842,63
Incremento (disminución) en otros pasivos	(37.519,21)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>95.353,08</b>

-----  
Jg. 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 2019*

*(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 \$1,10 para cubrir con la misma; mientras que, en la prueba ácida por cada dólar de deuda corriente, cuenta con \$0,50 para cubrirla, sin recurrir a la realización de sus inventarios. Con relación al ejercicio anterior, la liquidez de la compañía ha disminuido.

			<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>	=	$\frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$	= 1,4	1,1
<b>PRUEBA ACÍDA</b>	=	$\frac{\text{activo cte. - invent}}{\text{pasivo corriente}}$	= 0,6	0,5

**Cartera:** Se puede observar en el primer índice que, del total vendido por la compañía, el 10% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 10 veces al año, y en promedio se recupera cada 35 días. Mientras que, por otro lado, el período promedio en el cual se paga a los proveedores está alrededor de 77 días. Esto demuestra un ciclo comercial positivo ya que los pagos se pueden cubrir con la fuente de los cobros.

			<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>PORCENTAJE DE CARTERA</b>	=	$\frac{\text{cuentas por cobrar}}{\text{ventas}}$	= 9%	10%
<b>ROTACIÓN DE CARTERA</b>	=	$\frac{\text{ventas}}{\text{cuentas por cobrar}}$	= 11	10 veces al año
<b>PERIODO PROM DE COBRANZA</b>	=	$\frac{\text{Ctas por cob} * 365}{\text{ventas}}$	= 34	35 días
<b>PERIODO PROM DE PAGO</b>	=	$\frac{\text{Ctas por pagar} * 365}{\text{compras}}$	= 69	77 días

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

**Rentabilidad:** La rentabilidad de Megalimpio frente a las ventas es del 0,3%, mientras que la rentabilidad sobre la inversión es del 2,9%.

<b>RENTABILIDAD NETA EN VTAS</b>	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$	=	<b>2018</b> 3%	<b>2019</b> 0,3%
<b>ROI</b>	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$	=	<b>8%</b>	<b>1%</b>

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

**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 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.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

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 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,

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

(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

A partir del 1 de agosto de 2019 la IASB propone enmiendas a las Normas NIIF para mejorar las revelaciones de políticas contables, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

**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 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.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

**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).

**(-) 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.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

**(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN 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.

**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

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

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.

**ACTIVO INTANGIBLE.-** Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

**(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.-** Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

**(-) DETERIORO ACUMULADO.-** Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

**ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.-** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

**INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.-** Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe.

**INVERSIONES ASOCIADAS.-** Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

**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.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

**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.

**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.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

**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.

**PORCIÓN 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.

**CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.-** Porción no corriente de las 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.

**OBLIGACIONES EMITIDAS.-** Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

**ANTICIPOS DE CLIENTES.-** Se registrará la porción no corriente de 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.

**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.-** Incluye la porción no 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.

**OTRAS PROVISIONES.-** Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

**PASIVO DIFERIDO.-** Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

**INGRESOS DIFERIDOS.-** Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

**INGRESOS DE CLIENTES.-**

La NIIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes, Los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- Identifique el contrato con el cliente;
- Identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- Determine el precio de la transacción;
- Asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- Reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisface la obligación de desempeño.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)***3. CAJA Y EQUIVALENTES:**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Caja (a)	30.294,13	13.704,38	-16.589,75	-55%
Bancos (b)	4.122,51	63.092,76	58.970,25	1430%
Total	34.416,64	76.797,14	42.380,50	123%

(a) La compañía administra cajas en todos los puntos de ventas que se depositan posteriormente, los mismos que son correctamente controlados de manera periodica.

(b) La cuenta bancos es controlada mediante la elaboración de conciliaciones bancarias mensuales, evidenciándose que existen concordancia entre lo registrados en libros y los estados de cuenta.

**4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:**

El rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Cuentas por cobrar clientes (a)	355.590,37	388.709,23	33.118,86	9%
Provisión cuentas incobrables (b)	(3.557,34)	(3.350,82)	206,52	-6%
Otros documentos por cobrar (c)	21.197,08	3.593,84	(17.603,24)	-83%
Préstamos empleados (d)	2.584,37	355,82	(2.228,55)	-86%
Anticipo Proveedores (e)	7.741,42	37.131,81	29.390,39	380%
Total	383.555,90	426.439,88	42.883,98	11%

(a) El saldo de la cartera por US \$ 388.709,23 la política de crédito de la compañía es de 30 días aproximadamente, pero que puede alargarse hasta 45 días dependiendo de la morosidad de los clientes, se evidencia un control permanente de la cuenta por cobrar que el 97% corresponde a ventas del ultimo mes del año.

(b) La compañía aplica la provisión para créditos incobrables de acuerdo a la normativa tributaria.

(c) Corresponde a prestamos a empleados que se han ido recuperando paulatinamente, sobre le cual existe un control adecuado de la administración.

(d) Son valores que se anticipan a empleados que se van liquidando cuando se ejecuta el servicio.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

- (e) Son valores que se anticipan por adquisición de bienes o contratación de servicios, y que se van liquidando cuando se ejecuta el servicio.

**5. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Anticipo de impuesto a la renta	28.593,24	1.294,97	-27.298,27	-95%
Impuesto a la renta	27.058,90	0,00	-27.058,90	-100%
Crédito Tributario	11.230,13	43.678,93	32.448,80	289%
Total (a)	66.882,27	44.973,90	-21.908,37	-33%

- (a) Corresponde a impuestos anticipados de varias cuentas fiscales como el anticipo del impuesto a la renta, retenciones que le han efectuado durante el ejercicio económico, crédito tributario del impuesto a la renta, que se liquidará al momento de realizar la conciliación tributaria.

**6. INVENTARIOS:**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Inventario de mercadería (a)	617.940,66	653.268,76	35.328,10	5,7%
(-) Provisión de inventario por VNR	-1.067,88	(1.067,88)	0,00	0,0%
Total	616.872,78	653.268,76	35.328,10	5,7%

- (a) La firma no participó en la toma física de inventarios al cierre del ejercicio; sin embargo, se constató que existe un control permanente por parte de la administración con tomas físicas periódicas y conciliaciones con los kardex de bodega y el mayor contable. El inventario corresponde a un abastecimiento de casi dos meses de ventas.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:**

Este rubro está conformado por:

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

	Tasa					Dep. Acum	Total PPE
	Dep. Anual	2018	2019	Altas	Bajas	2018	2018
Muebles y Enseres	10	44.384,69	67.186,72	22.803,03	-	24.912,21	42.274,51
Equipo de Oficina	10	20.751,29	20.751,29	-	-	19.903,92	847,37
Vehículos	20	170.281,02	161.553,40	-	8.727,62	70.981,41	90.571,99
Adecuación local propio matriz	5	18.238,81	18.238,81	-	-	16.591,36	1.647,45
Equipo De Comp. y Electrónico	33	72.392,40	80.826,39	8.433,99	-	69.009,59	11.816,80
Nave Industrial	5	86.241,02	86.241,02	-	-	43.554,22	42.686,80
Adecuación Almacén	5	14.668,26	14.668,26	-	-	12.690,17	1.978,09
Adecuación Bodega Matriz	10	8.567,25	8.567,25	-	-	3.862,04	4.705,21
Adecuación Oficina-Bodega	10	41.818,44	44.903,49	3.085,05	-	15.068,19	29.835,30
Adecuación almacén 10 de agosto			80.161,26	80.161,26	-	4.166,61	75.994,65
Terreno		194.995,34	194.995,34	-	-		194.995,34
Edificio		97.804,66	97.804,66	-	-	21.292,72	76.511,94
Software	33	38.612,37	38.612,37	-	-	38.612,37	0,00
<b>TOTALES</b>		<b>808.755,55</b>	<b>914.510,26</b>	<b>114.482,33</b>	<b>8.727,62</b>	<b>302.032,45</b>	<b>573.865,45</b>

(a) Propiedad Planta y Equipo: Los activos fijos al 31 de diciembre de 2018 registra altas por US \$114.482,33 producto de aumentos de activos como muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y adecuaciones de las oficinas del nuevo punto de venta en la Av. 10 de agosto, haciendo el reconocimiento de acuerdo a la normativa vigente.

(b) Depreciaciones: La compañía aplico los porcentajes de depreciación de acuerdo a la normativa tributaria.

**7. ACTIVOS DIFERIDOS**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Activos diferidos	13,560.97	1.398,94	(12.162,03)	-89,7%
	13,560.97	1.398,94	(12.162,03)	-89,7%

Los activos diferidos se van descontado sus valores en la fecha que corresponda, al reconocer el gasto para el pago de impuesto a la renta.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

**8. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO:**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Proveedores (a)	545.847,87	645.671,53	95.534,63	17,4%
Obligaciones tributarias (b)	28.184,01	13.633,31	(14.550,70)	-51,6%
Obligaciones bancarias (c)	163.299,21	296.576,73	133.277,52	81,6%
Préstamo socios	1.350,00	0,00	(1.350,00)	-100,0%
Anticipos de clientes (d)	0,00	5.607,54	5.356,78	2136,2%
Otros pasivos (e)	0,00	3.599,55	3.599,55	
	<u>742.970,12</u>	<u>965.088,66</u>	<u>222.118,54</u>	<u>30%</u>

- (a) Los proveedores se encuentran desglosados en los mayores de las cuentas, están plenamente identificados, y corresponde a las adquisiciones de las mercaderías que la compañía comercializa.
- (b) Las obligaciones tributarias corresponden al pago de retenciones efectuadas e IVA que se realiza en el primer mes del siguiente ejercicio anterior.
- (c) Registra la parte a corto plazo de los créditos que se mantiene con Instituciones financieras, los mismos que son controlados, con las respectivas tablas de amortización.
- (d) Son valores recibidos de clientes, que una vez que llegue la mercadería se procede al despacho y facturación.
- (e) Corresponden a obligaciones de crédito y que a su vez mes a mes se liquidan, quedando los valores pendientes de cancelar del mes de diciembre.

**9. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Sueldos y salarios	14.255,62	16.966,98	2.711,36	19%
Vacaciones	27.736,79	27.072,11	-664,68	-2%
XIII sueldo por pagar	2.524,52	2.975,19	450,67	18%
XIV sueldo por pagar	5.846,96	7.038,85	1.191,89	20%
Liquidaciones por pagar		425,47	425,47	
Fondo de Reserva	375,04	853,21	478,17	127%

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

IESS por pagar	8.851,08	9.547,44	696,36	8%
Total	59.590,01	64.879,25	5.289,24	9%

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral, estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio. Las provisiones por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones, están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

**10. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Cuentas y documentos por pagar (a)	0,00	31.350,00	31.350,00	100%
Obligaciones con Instit. Financieras (b)	221.797,34	175.211,89	(46.585,45)	-21,0%
Provisión por beneficios a empleados (c)	27.912,85	35.473,79	7.560,94	27,1%
Total (a)	249.710,19	242.035,68	(7.674,51)	-3,1%

(a) Valores registrados a largo plazo y que corresponde a la recepción de una garantía del arriendo de la Nave del parque industrial por \$1.350 y un prestamos por la diferencia a uno de los Socios de la compañía.

(b) Corresponden a créditos con Instituciones financieras, que corresponden a la parte a largo plazo, de acuerdo a las tablas de amortización respectivas.

(c) Valores registrados por la provisión de jubilación de acuerdo al estudio actuarial, en base a lo que establece la NIC 19 beneficio a empleados.

**11. PASIVOS DIFERIDOS**

	2018	2019	Variación	Variación
Anticipo de clientes	1.764,91	0,00	-1.764,91	-100%
Otras cuentas por cobrar	7.200,00	0,00	-7.200,00	-100%
Multas empleados por pagar	1.523,59	0,00	-1.523,59	-100%
Impuesto diferido	8.172,38	8.172,38	0,00	0%

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.***(Cuenca - Ecuador)**Notas a los Estados Financieros**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)*

Provisión desahucio	14.518,81	0,00	-14.518,81	-100%
Provisión servicios prestados	1.410,94	0,00	-1.410,94	-100%
	<u>34.590,63</u>	<u>8.172,38</u>	<u>-26.418,25</u>	<u>-76%</u>

En lo referente a los pasivos diferidos son cuentas que se regularizaron y que a la fecha solo se contabiliza y se mantiene su registro del impuesto diferido.

**12. APORTACIONES DE CAPITAL Y RESERVAS:**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Capital social	207.000,00	207.000,00	0,00	0,0%
Aportes Futura Capitalización	16.000,00	16.000,00	0,00	0,0%
Reservas	8.124,34	8.124,34	0,00	0,0%
Resultado implementación NIIFS 1era vez	36.589,86	36.589,86	0,00	0,0%
Utilidades Acumuladas	122.947,09	199.854,06	76.906,97	62,6%
Total	<u>390.661,29</u>	<u>467.568,26</u>	<u>76.906,97</u>	<u>20%</u>

Al 31 de diciembre de 2019 el capital suscrito y pagado es de dos cientos siete mil dólares, dividido en participaciones de un dólar cada una. El resto de cuenta patrimoniales no han variado a excepción de los resultados acumulados que van registrando el resultado de cada ejercicio económico.

**13. INGRESOS:**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Ingresos operativos	3.825.752,71	4.023.349,90	197.597,19	5,2%
Devolución en ventas	-43.806,85	(43.199,93)	606,92	-1,4%
Otros Ingresos	14.540,90	26.298,29	11.757,39	80,9%
Ingresos rebates - varios	30.120,80		(30.120,80)	-100,0%
Total (a)	<u>3.826.607,56</u>	<u>4.006.448,26</u>	<u>179.840,70</u>	<u>4,7%</u>

Los ingresos totales de la compañía en el ejercicio 2019 incrementaron en \$179.840,70, que significa un crecimiento del 5% con respecto al período anterior.

**MEGALIMPIO CIA. LTDA.**

*(Cuenca - Ecuador)*

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019*

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

**14. COSTOS Y GASTOS:**

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Costo de ventas	2.856.716,65	3.024.725,96	168.009,31	6%
Gastos Administrativos	490.850,67	594.580,66	103.729,99	21%
Gastos de ventas	229.652,85	260.287,28	30.634,43	13%
Depreciaciones	67.938,56	66.998,99	-939,57	-1%
Otros gastos	56.789,35	48.662,08	-8.127,27	-14%
Total Costo y Gasto	3.701.948,08	3.995.254,97	293.306,89	8%

Al cierre del ejercicio económico 2019, los costos y gastos de la compañía aumentaron en \$293.306,89, que significa un incremento del 8%.

**15. RESULTADOS DEL EJERCICIO:**

En el ejercicio económico 2019 el resultado operativo de la compañía registra una utilidad contable de US\$ 11.193,29 antes de impuestos.

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