

MEGAPARTES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

MEGAPARTES CIA. LTDA. es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Quito. La compañía fue constituida en la ciudad de Quito el 13 de Febrero del 2019, ante el Notario Décimo Segundo del cantón, e inscrita en el registro mercantil el 13 de Febrero del 2019, bajo el No. 861.

La actividad principal de la compañía, es la comercialización de partes y piezas para impresoras, la compañía realiza sus ventas en efectivo y a crédito, y las compras se realizan de igual forma en efectivo y a crédito a proveedores locales y del exterior.

NOTA 2. PRINCIPALES CRITERIOS Y / O PRINCIPIOS CONTABLES

2.1 Presentación de los estados financieros

De acuerdo a la normativa establecida por la Superintendencia de Compañías **MEGAPARTES CIA. LTDA.** está obligada a presentar su información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

2.2 Base de medición y presentación

Los estados financieros de **MEGAPARTES CIA. LTDA.** se registran sobre la base de devengado.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por **MEGAPARTES CIA. LTDA.** para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4 Período económico

El período económico de **MEGAPARTES CIA. LTDA.** para emitir los Estados Financieros corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre.



Av. Eloy Alfaro N29-143 e Inglaterra OF. 202



info@megapartes.ec



0959525650

2.5 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por **MEGAPARTES CIA. LTDA.** se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de **MEGAPARTES CIA. LTDA.** y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros, éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en éstos estados financieros. A menos que se indique lo contrario.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos.

3.2 Activos y Pasivos Financieros

3.2.1 Clasificación, reconocimiento y medición

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos y los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en 12 meses o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se clasifican como activos no corrientes.



Se contabilizan al costo menos cualquier estimación de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por pagar comerciales**

Corresponden principalmente aquellos acreedores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Otras Cuentas y Documentos por cobrar y/o pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar a empleados, anticipos, impuestos y relevantes etc.

3.3 Inventarios

Los inventarios están registrados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado.

3.4 Propiedad, planta y equipo

3.4.1 Reconocimiento y medición

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada.



3.4.2 Depreciación acumulada.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada período anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado cuando aplica, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

| | 2019 |
|-----------------------|--------|
| Equipo de Computación | 33.33% |
| Muebles y Enseres | 10.00% |
| Maquinaria y Equipo | 10.00% |
| Vehículos | 20.00% |

3.5 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta es un impuesto corriente. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

3.5.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25%, de acuerdo a disposiciones legales para el año 2019, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

3.5.2 Impuesto a la renta diferido

La compañía MEGAPARTES CIA. LTDA. no presenta impuestos diferidos en sus activos por ser una empresa nueva.



Av. Eloy Alfaro N29-143 e Inglaterra OF. 202



info@megapartes.ec



0959525650

3.6 Beneficios a los empleados

3.6.1 Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la Renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.6.2 Beneficios de largo plazo

Jubilación Patronal

MEGAPARTES CIA. LTDA. no ha realizado la Provisión para Jubilación Patronal debido al poco tiempo que se encuentra constituida.

3.7 Provisiones corrientes y no corrientes

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el Estado de Resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la compañía. Los ingresos netos de IVA, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios



Av. Eloy Alfaro N29-143 e Inglaterra OF. 202



info@megapartes.ec



0959525650

www.megapartes.com

inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3.9 Reconocimiento de Costos y Gastos

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

3.10 Distribución de dividendos

La compañía no cuenta con Dividendos pendientes de distribución; ya que se constituyó en el año 2019.

3.11 Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 5% en caso de compañía limitada de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 20% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se refiere a:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|---------------------|--------------|-----------------|-------------|
| CAJA CHICA | US \$ | 80.00 | 0.00 |
| CAJA GENERAL | | 428.40 | 0.00 |
| BANCO DEL PICHINCHA | | 7,031.33 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 7,539.73 | 0.00 |

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR – COMERCIALES

A continuación se presenta un análisis por vencimiento de los saldos por cobrar a clientes al 31 de diciembre del 2019:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|--------------|-----------------|-------------|
| CUENTAS POR COBRAR / CLIENTES | US \$ | 3,585.83 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 3,585.83 | 0.00 |

(1) Las cuentas por cobrar a clientes presentan la siguiente antigüedad:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|--------------------|--------------|-----------------|-------------|
| De 1 a 30 días | US \$ | 3,063.15 | 0.00 |
| De 31 a 60 días | | 522.68 | 0.00 |
| De 61 a 120 días | | 0.00 | 0.00 |
| De 120 en adelante | | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 3,585.83 | 0.00 |

NOTA 6. ANTICIPO PROVEEDORES

Se refiere a:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|------------------------------|--------------|------------------|-------------|
| PROVEEDORES DEL EXTERIOR (1) | US \$ | 21,176.33 | 0.00 |
| PROVEEDORES LOCALES (2) | | 22.40 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 21,198.73 | 0.00 |

(1) En el año 2019 el auxiliar de Anticipo a Proveedores del Exterior cierra con 21,176.33, que corresponde a Importaciones que arribarán en los meses de enero y febrero del 2020.

NOTA 7. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

El movimiento es el siguiente:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|----------------|--------------|--------------|-------------|
| Saldo Inicial | US \$ | 0.00 | 0.00 |
| Provisión | | 37.54 | 0.00 |
| Bajas | | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 37.54 | 0.00 |

NOTA 8. INVENTARIOS

Se refiere a los inventarios existentes al 31 de diciembre de 2018 y 2019 respectivamente, según el siguiente detalle:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|----------------|--------------|-------------------|-------------|
| Impresoras | US \$ | 1,428.00 | 0.00 |
| Repuestos | | 28,111.59 | 0.00 |
| Hardware | | 308.72 | 0.00 |
| Suministros | | <u>126,779.00</u> | <u>0.00</u> |
| TOTAL | US \$ | 156,627.31 | 0.00 |

NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|------------------------|--------------|------------------|-------------|
| Crédito Tributario IVA | | 17,588.86 | 0.00 |
| IR Crédito Tributario | US \$ | <u>538.25</u> | <u>0.00</u> |
| TOTAL | US \$ | 18,127.11 | 0.00 |

NOTA 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo se reflejan en el siguiente detalle:

| NOMBRE | Equipo de Computo | Muebles y Enseres | Maquinaria y Equipo | Vehículos |
|------------------------|------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2018 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Movimientos: | | | | |
| Adiciones | 951.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Retiros | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Saldo al 31/12/2019 | 951.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Depreciación Acumulada | | | | |
| Saldo al 31/12/2018 | -0.00 | -0.00 | -0.00 | -0.00 |
| Adiciones | -7.09 | -0.00 | -0.00 | 0.00 |
| Retiros | | | | |
| Saldo al 31/12/2019 | -7.09 | -0.00 | -0.00 | -0.00 |
| Saldo Neto | 944.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

NOTA 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere a:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|--------------------------|--------------|------------------|-------------|
| PROVEEDORES LOCALES | US \$ | 13,679.93 | 0.00 |
| PROVEEDORES DEL EXTERIOR | | 4,044.77 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 17,724.70 | 0.00 |

NOTA 12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Las obligaciones con la administración tributaria presentan el siguiente detalle:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|--------------|---------------|-------------|
| Retenciones Imp. Renta por Pagar | US \$ | 113.61 | 0.00 |
| IVA por Pagar | | 181.21 | 0.00 |
| IVA ventas a crédito por Pagar | | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 294.82 | 0.00 |

NOTA 13. OBLIGACIONES CON EL IESS

Se refiere a:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|--------------|---------------|-------------|
| IESS por Pagar | US \$ | 414.39 | 0.00 |
| Préstamos IESS Empleados por Pagar | | 0.00 | 0.00 |
| Fondo de Reserva por Pagar | | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 414.39 | 0.00 |

NOTA 14. OBLIGACIONES LABORALES

Se refiere a:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|--------------|-----------------|-------------|
| SUELDOS POR PAGAR | US \$ | 4.246.80 | 0.00 |
| DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR | | 160.55 | 0.00 |
| DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR | | 459.68 | 0.00 |
| VACACIONES POR PAGAR | | 519.03 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 5,386.06 | 0.00 |

NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Se refiere a:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|--------------------------|--------------|-------------------|-------------|
| CUENTAS POR PAGAR SOCIOS | US \$ | 112.707.87 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 112,707.87 | 0.00 |

Las obligaciones pendientes con los socios corresponde a los valores invertidos por su accionista mayoritario para el crecimiento de la empresa, el mismo que se espera pueda ser cubierto en el ejercicio económico 2020.

NOTA 16. PRESTAMO POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere a:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|--------------------------------|--------------|------------------|-------------|
| PRESTAMO POR PAGAR RELACIONADA | US \$ | 69.091.77 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | 69,091.77 | 0.00 |

La compañía ha incurrido en obligaciones con sus partes relacionadas a fin de poder incrementar su inventario y aumentar su nivel de ventas en el próximo año.

NOTA 17. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social está constituido por 400 participaciones autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1.00 USD cada una.

La composición del paquete accionario fue como sigue:

| 31 DE DICIEMBRE | 2019 | 2018 |
|------------------------|---------------|-------------|
| Marco Cueva | 396.00 | 0.00 |
| Elvio Cueva | 4.00 | 0.00 |
| Saldo final | 400.00 | 0.00 |

NOTA 18. EGRESOS OPERACIONALES

Se refiere a:

| DETALLE | | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|--------------|-------------------|-------------|
| Gastos de Administración y Ventas | US \$ | -23,069.56 | 0.00 |
| Depreciaciones y Amortizaciones | | -7.09 | 0.00 |
| Gastos Bancarios | | -938.59 | 0.00 |
| Gastos no deducibles | | -13.90 | 0.00 |
| TOTAL | US \$ | -24,029.14 | 0.00 |

NOTA 19. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

La determinación de las cifras correspondientes a Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se presenta a continuación:

| Detalle | 2019 | 2018 |
|---|---------------|-------------|
| Determinación de la Participación Trabajadores | | |
| Utilidad Conciliada | 3,350.01 | 0.00 |
| 15% Participación Trabajadores | 502.50 | 0.00 |
| Determinación del Impuesto a la Renta | | |
| Utilidad Conciliada | 3,350.01 | 0.00 |
| (-) 15% Participación Trabajadores | -502.50 | 0.00 |
| (-) Ingresos Exentos | | |
| (+) Gastos no deducibles | 13.90 | 0.00 |
| (-) Dedución por incremento neto de trabajadores | 0.00 | 0.00 |
| (-) Incremento de capital | 0.00 | 0.00 |
| Base Gravada de Impuesto a la Renta | 2,861.41 | 0.00 |
| Base Imponible para el I.R. 22% | 2,861.41 | 0.00 |
| Impuesto a la Renta (i) | 629.51 | 0.00 |

(i). El movimiento de Impuesto a la Renta es como sigue:

LIQUIDACION DE LA DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA

| | |
|--|--------------|
| Impuesto a la Renta | 629.51 |
| (-) Retenciones en el Ejercicio Fiscal | (538.25) |
| Impuesto a la Renta a Pagar | <u>91.26</u> |

NOTA 20. CONTINGENCIAS

Revisión de autoridades tributarias

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta y del Impuesto sobre las ventas del año 2019 están abiertas a revisión por parte de las autoridades fiscales, por lo que existe una posible contingencia por la interpretación que las autoridades fiscales pudieran hacer diferentes a como la Compañía ha aplicado las leyes impositivas. La administración considera que ha interpretado y aplicado correctamente las regulaciones sobre impuestos durante este año.

Aportes a la Seguridad Social

Los pagos por aportes al Seguro Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

**NOTA 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA**

Hasta la fecha de la emisión de estos Estados Financieros (Marzo 11 de 2020) no se han presentado eventos que se conozca, y que en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros, que no se haya revelado en los mismos.