

**MELSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**1. Información principal**

La Compañía es una sociedad anónima se constituyó en el Ecuador el 13 de Diciembre del 2010 en la Ciudad de Guayaquil bajo la denominación de Melsa S.A., e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el día 10 de Enero del 2011, las operaciones de la Compañía está regulada por la Ley de Compañías.

El domicilio principal de la compañía en donde se desarrollan sus actividades es en la Ciudad de Guayaquil, Coop. Viv. Servidores empresa Telecomunicaciones Sur, Cdla. Ietel, Av. Francisco de Orellana N. 1-12, Mz 30 Edificio Bauhaus, Piso 2 Of. 15

La Actividad principal es la construcción de obras civil, montaje de obras electromecánicas, venta al por mayor de material eléctrico y aparatos de distribución eléctrica, motores, generadores, transformadores eléctricos y postes.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**2.1. Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, y 31 de diciembre del 2013, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo . Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera,

**2.2. Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financieras.

**2.3. Bases de Preparación**

Los Estados Financieros Adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y representan la adopción de las referidas normas por parte de la compañía MELSA S.A. al 31 de diciembre del 2013.

La preparación de los Estados Financieros d acuerdo a NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, las estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**2.4. Clasificación de las cuentas**

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la compañía se describen a continuación.

**MELSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**a) Efectivo en Caja Bancos**

Incluye los activos financieros líquidos, los depósitos a la vista en bancos, son partidas reconocidas al costo histórico.

**b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, de cobros fijos o determinables, surge cuando la compañía provee dinero, bienes, ventas o servicios a un deudor.

**c) Provisión para cuentas dudosas**

La compañía ha reconocido una provisión para cuentas dudosas en base a los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contrapartida.

**d) Propiedades Plantas y Equipos-**

Los activos fijos son registrados al costo de adquisición, sus costos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo.

**e) Método de depreciación**

El costo de las propiedades y equipos, se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada y el valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación son como sigue.

<b>Activos</b>	<b>Años de vida útil</b>
Maquinarias y Equipos	10
Edificios	20
Instalaciones	10

**f) Participación de los empleados en las utilidades-**

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir el 15% de su utilidad líquida anual, antes del impuesto sobre la renta, estas deben ser con cargo a los resultados integrales del ejercicio en que se devenga.

**g) Reserva Legal**

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37, de la Ley de Régimen Tributario Interno, las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país que obtenga ingresos gravables, estarán sujetos a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible

**MELSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**h) Impuesto a la Renta**

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria de por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Estas reservas no están disponibles para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

**i) Ingresos por Ventas-**

Los ingresos son originados por la venta al por mayor de materiales eléctricos y de postes, y son reconocidos como ingresos netos lo cual ocurre al momento de la venta.

**l) Costos y Gastos**

Los costos de ventas se registran cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del monto en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

**m) Adopción por primera vez de las NIIF**

Esta cuenta ha sido creada por instituciones de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

Según resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de diciembre de 2008, se establece un cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Ecuador, en base a este cronograma la compañía adopta estas normas a partir del 1 de enero del 2012.

Por lo tanto la Compañía ha preparado estados financieros que cumplen con la NIIF vigentes para el período terminado al 31 de diciembre del 2013.

**3. FONDOS DISPONIBLES:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre del</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Bancos locales	15961.50	9528.09
	<u>15961.50</u>	<u>9528.09</u>

La Compañía mantiene depósitos en cuentas corrientes en dólares en diversos bancos locales, los saldos de las cuentas de bancos fueron revisados contra los

**MELSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

Estados de cuentas Bancarios, determinándose el registro conciliatorio de las transacciones y la razonabilidad de sus saldos al cierre del ejercicio auditado.

**4. CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes no relacionados	29,173.43	62,431.72
Partes Relacionadas	445,407.84	13.44
Otras Cuentas por Cobrar	500.00	356.00
Impuestos Anticipados	48,230.37	696.19
	<u>523,311.64</u>	<u>63,497.35</u>

**5. CUENTAS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores Locales	10,664.57	338.78
Relacionados Locales	694,165.37	71,857.77
Otras cuentas por pagar	6,748.53	1,896.27
	<u>711,578.47</u>	<u>74,092.82</u>

**6. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 y 2012 consiste de 800 acciones ordinarias de valor nominal unitario de US\$1.00.

**RESERVA LEGAL**

De acuerdo con las leyes vigentes, La Ley de Compañías, exige que las Compañías Anónimas deban destinar por lo menos el 10% de sus utilidades líquidas anuales a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital o para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2013 presenta una Reserva Legal de US\$527.10

**7. INGRESOS POR VENTA:**

Durante el año 2013, han existido ingresos por la venta e instalación de material eléctrico, en un monto de US\$ 800.212.37

**8. COSTO DE VENTA:**

El costo de venta está dado por las compras de materiales eléctricos, las compras que generaron el costo de venta de mercaderías, \$898796.25 costos por transporte del material \$28.400,00.

**MELSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**9. PARTICIPACIONES A EMPLEADOS E IMPUESTOS:**

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir el 15% de su utilidad líquida anual, antes del impuesto sobre la renta.

**10. IMPUESTO A LA RENTA:**

De acuerdo a las reformas tributarias, la tarifa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera año 2012 23% año 2013 22%. La compañía ha realizado el impuesto a la Renta aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad tributable anual, en el caso que se reinviertan las obtendrá una reducción del 10% en la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. La base de este cálculo para el 2013 se determinó como sigue:

Utilidad antes de impuestos y participaciones	40,010.62
Menos: 15% Participación a trabajadores	(6,001.59)
Más Gastos no deducibles	740.79
Saldo utilidad gravable	34,794.82
22% Impuesto causado	<u>( 7,644.96)</u>
Utilidad del ejercicio	26,364.07

**11. EVENTOS SUBSECUENTES**

A) Entre Diciembre 31, 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 15 de 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición.



Contador

Victor Hugo Calderón Vardes  
C.I. 0905291761  
No. Registro 1414

Ing. Victor Calderón  
CONTADOR GENERAL  
REG 1414

**MELSA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**9. PARTICIPACIONES A EMPLEADOS E IMPUESTOS:**

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir el 15% de su utilidad líquida anual, antes del impuesto sobre la renta.

**10. IMPUESTO A LA RENTA:**

De acuerdo a las reformas tributarias, la tarifa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera año 2012 23% año 2013 22%. La compañía ha realizado el impuesto a la Renta aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad tributable anual, en el caso que se reinviertan las obtendrá una reducción del 10% en la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. La base de este cálculo para el 2013 se determinó como sigue:

Utilidad antes de impuestos y participaciones	40,010.62
Menos: 15% Participación a trabajadores	(6,001.59)
Más Gastos no deducibles	740.79
Saldo utilidad gravable	34,794.82
22% Impuesto causado	<u>( 7,644.96)</u>
Utilidad del ejercicio	26,364.07

**11. EVENTOS SUBSECUENTES**

A) Entre Diciembre 31, 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 15 de 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición.



Contador

Victor Hugo Calderón Vardes  
C.I. 0905291761  
No. Registro 1414

Ing. Victor Calderón  
CONTADOR GENERAL  
REG 1414