

COMDAMET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Basado en Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas a las
Pequeñas y Medianas Entidades**

COMDAMET S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

ACTIVOS	NOTAS	31/12/2018	%
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	64.345,23	32,97%
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	4	-	0,00%
Inventario	5	-	0,00%
Impuestos	6	21.816,07	11,18%
Otras Cuentas por Cobrar a CP	7	35.499,76	18,19%
Total Activo Corriente		121.661,06	62,33%
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo			
Propiedad Planta y Equipo	8	130.125,19	66,67%
(-) Depreciación Acumulada PPE		-56.600,32	-29,00%
Total Activo Fijo		73.524,87	37,67%
Total Activo No Corriente		73.524,87	37,67%
TOTAL ACTIVO		195.185,93	100,00%
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	9	57.387,48	29,40%
Sueldos y Beneficios a Empleados C/P	10	18.361,19	9,41%
IESS por Pagar	11	2.748,92	1,41%
Otras Obligaciones por Pagar	12	14.758,71	7,56%
Impuesto a la Renta por Pagar	13	-	0,00%
Total Pasivo Corriente		93.256,30	47,78%
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Accionistas por Pagar	14	16.070,80	8,23%
Obligación con Instituciones Financiera	15	31.600,85	16,19%
Jubilación Patronal por Pagar	16	4.316,70	2,21%
Total Pasivo No Corriente		51.988,35	26,64%
TOTAL PASIVOS		145.244,65	74,41%
PATRIMONIO			
Capital Social	17	20.000,00	10,25%
Reserva Legal		16.795,82	8,61%
Resultado Acumulados prov. Adopción NIIF		9.410,46	4,82%
Otros Resultados Integrales Acumulados		5.765,49	2,95%
Resultados Acumulados		-2.030,49	-1,04%
Resultado del Ejercicio		-0,00	0,00%
TOTAL PATRIMONIO		49.941,28	25,59%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		195.185,93	100,00%

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, BASADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICADAS A LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMDAMET S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

RUBROS	NOTAS	31/12/2018	%
INGRESOS			
Ingresos Netos	18	844.606,38	100,00%
Total Ingresos		844.606,38	100,00 %
COSTO DE VENTA			
Costo de Ventas	19	650.310,79	77,00%
Total Costo de Ventas		650.310,79	77,00 %
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos de Administracion	20	218.172,22	25,83%
Gastos Financieros	21	219,57	0,03%
Total de Gastos Operacionales		218.391,79	25,86 %
Total Costos y Gastos		868.702,58	102,85 %
OTROS INGRESOS			
Otros Ingresos	22	704,14	0,08%
Total Otros Ingresos		704,14	0,08 %
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		-23.392,06	-2,77 %
 (-) 15% Participación Trabajadores		-	0,00%
(-) 22% Impuesto a la Renta		4.960,12	0,59%
 UTILIDAD NETA		- 18.431,94	-2,18 %

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, BASADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICADAS A LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMDAMET S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2018

NOTA 1.- OPERACIONES

El objeto social de la Compañía es principalmente la compra-venta, importación, exportación y distribución de todo lo relacionado con material no ferroso sea al granel o compactado, mercadería y/o accesorios, maquinaria, hornos metales seleccionados y considerados chatarra al chanel o chatarra compactada.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

a) Bases de Medición

Los Estados Financieros de **COMDAMET S.A.** han sido preparados sobre la base del costo histórico y costo revaluado.

b) Moneda Funcional y de Presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los

Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c) Instrumentos Financieros

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

i. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

d) Deterioro de los Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los **terrenos y los edificios** son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo revaluado. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales: maquinarias y equipos el 10%, 20% vehículos, 10% muebles y enseres, y 33% equipos de computación. Así mismo existe un valor residual estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de la vida útil.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

Las Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que:

- (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) Se esperan usar durante más de un periodo.

f) Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

i. Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

ii. Beneficios Post-empleo – Bonificación por Desahucio

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados el veinticinco por ciento (25%) del

equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

g) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de **COMDAMET S.A.** provienen de la venta al por mayor de chatarra.

h) Costo de Servicios

El costo de los servicios que comercializa **COMDAMET S.A.** incluye: los Costos por compra de chatarra, Sueldos y Salarios del Personal, Beneficios Sociales del Personal, Costos relacionados al transporte de la chatarra.

i) Estado de Flujo de Efectivo

COMDAMET S.A. elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- i) Actividades de Operación
Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.
- ii) Actividades de Inversión
Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- iii) Actividades de Financiación
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Efectivo y Equivalente de Efectivo	31/12/2018	%
CAJA 001 (LISSETTE) (6)	175,43	0,27%
Banco Bolivariano cta. cte. 0045013689 (11)	12.402,12	19,27%
Banco del Pacifico cta. cte. 05030846 (12)	1.390,62	2,16%
Banco Produbanco cta. cte. 02015010471 (19)	40.082,71	62,29%
Banco Interacional cta cte 1650604479 (22)	2.647,51	4,11%
Banco Internacional Cta Cta 1650605025 (24)	984,76	1,53%
Banco Guayaquil Cta Cte 45938077 (450)	6.662,08	10,35%
Total	64.345,23	100,00%

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018, no presentan un saldo en las Cuentas y Documentos por Cobrar.

NOTA 5.- INVENTARIO

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018, no presentan un saldo en Inventarios.

NOTA 6.-IMPUESTOS

Los saldos de las cuentas pertenecientes al rubro de impuestos se detallan a continuación:

(Expresado en Dólares)

Impuestos	31/12/2018	%
Crédito Tributario Retenciones Impuesto Renta	17.397,59	79,75%
IVA Pagado	4.418,48	20,25%
Total	21.816,07	100,00 %

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR A C/P

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2018	%
Otras Cuentas por Cobrar	35.499,76	100,00%
Total	35.499,76	100,00 %

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía mantiene como importe neto en Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 2018, un valor que asciende a los USD \$ 73.524,87, los mismos que son utilizados para contribuir a la actividad económica que desarrolla **COMDAMET S.A.**, el detalle de estos activos se expone a continuación:

(Expresado en Dólares)

Propiedad Planta y Equipo	31/12/2018	%
Propiedad Planta y Equipo	130.125,19	176,98%
(-) Depreciación Acumulada PPE	-56.600,32	-76,98%
Total	73.524,87	100,00 %

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar de **COMDAMET S.A.** se detallan a continuación:

(Expresado en dólares)

Cuentas por Pagar	31/12/2018	%
Proveedores por Pagar	53.502,80	93,23%
Anticipo de Clientes	3.884,68	6,77%
Total	57.387,48	100,00 %

NOTA 10.- SUELDOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros conocidos como Beneficios Sociales como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Sueldos y Beneficios a Empleados C/P	31/12/2018	%
Sueldos por Pagar	2.949,38	16,06%
Decimo Tercero	436,12	2,38%
Decimo Cuarto	5.367,15	29,23%
Fondo de Reserva	66,64	0,36%
Vacaciones	3.857,02	21,01%
Indemnizaciones por Pagar	3.580,33	19,50%
Participación a Trabajadores	2.104,55	11,46%
Total	18.361,19	100,00 %

NOTA 11.- IESS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

IESS por Pagar	31/12/2018	%
IESS 9,35%	1.094,86	39,83%
Aporte Patronal 12.15%	1.407,67	51,21%
Prestamos Quirografarios	246,39	8,96%
Total	2.748,92	100,00 %

NOTA 12.- OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Otras Obligaciones por Pagar	31/12/2018	%
Otras Obligaciones por Pagar	14.758,71	100,00%
Total	14.758,71	100,00 %

NOTA 13.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018, no presenta saldo en la cuenta Impuesto a la Renta por Pagar.

NOTA 14.- OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Obligaciones con Accionistas por Pagar	31/12/2018	%
Obligaciones con Accionistas por Pagar	16.070,80	100,00%
Total	16.070,80	100,00 %

NOTA 15.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Obligación con Instituciones Financiera	31/12/2018	%
Obligación con Instituciones Financiera	31.600,86	196,64%
Total	31.600,86	196,64 %

NOTA 16.- JUBILACIÓN PATRONAL POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Jubilación Patronal por Pagar	31/12/2018	%
Jubilación Patronal por Pagar	4.316,70	26,86%
Total	4.316,70	26,86 %

NOTA 17.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, el Patrimonio de la Compañía es USD \$49,941.28 como se muestra en el cuadro inferior:

(Expresado en dólares)

Patrimonio	31/12/2018	%
Capital Social	20.000,00	40,05%
Reserva Legal	16.795,82	33,63%
Resultado Acumulados prov. Adopción NIIF	9.410,46	18,84%
Otros Resultados Integrales Acumulados	5.765,49	11,54%
Resultados Acumulados	(2.030,49)	-4,07%
Resultado del Ejercicio	(0,00)	0,00%
Total	49.941,28	100,00 %

NOTA 18 – INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2018, los ingresos de la Compañía ascienden a USD \$844,606.38 como se muestra en el cuadro inferior:

(Expresado en dólares)

Ingresos	31/12/2018	%
C. vtas. brutas 12%	844.606,38	100,00%
Total	844.606,38	100,00 %

NOTA 19 – COSTOS

Los costos atribuidos por los servicios que brinda COMDAMET S.A. se muestran a continuación:

(Expresado en dólares)

Costo de Venta - Servicio	31/12/2018	%
Costo Vta. Ferroso	191.297,08	27,29%
Costo Vta. No Ferroso	459.013,71	65,47%
Mano de Obra Directa	50.772,28	7,24%
Total	701.083,07	100,00 %

NOTA 20.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de Administración en los que incurrió COMDAMET S.A. para desarrollar sus actividades se enumeran a continuación:

(Expresado en dólares)

Gastos Administrativos	31/12/2018	%
Gastos de Personal	79.295,60	47,37%
Gastos por Servicios recibidos	3.988,59	2,38%
Gastos Suministros Oficina	9.591,10	5,73%
Gastos Mantenimiento de Activos	8.677,35	5,18%
Gastos Depreciación	11.974,26	7,15%
Gastos Combustible	5.420,05	3,24%
Gastos Carga y Descarga	7.446,96	4,45%
Gastos Generales	41.006,04	24,50%
Total	167.399,94	100,00 %

NOTA 21.- GASTOS FINANCIEROS

La compañía no ha generado gastos financieros para desarrollar sus actividades.

(Expresado en dólares)

Gastos Financieros	31/12/2018	%
Gastos Financieros	219,57	31,18%
Total	219,57	31,18%

NOTA 22.- OTROS INGRESOS

La compañía ha generado Otros Ingresos por el valor de USD \$704.14.

(Expresado en dólares)

Otros Ingresos	31/12/2018	%
Otros Ingresos	704,14	100,00%
Total	704,14	100,00%

EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en la presente Nota, entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.