

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL S.A. ALMETALSA

Nota 1 - Principales políticas y prácticas contables Bases de preparación Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- **Efectivo y equivalentes de efectivo.**- El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos a la fecha del corte.

- **Cuentas y Documentos por cobrar comerciales.**- Las cuentas y documentos por cobrar están conformados por los pagos pendientes de los clientes, por la venta de nuestros productos. Y los procesos de factoring pendientes por liquidar a la fecha. Además los préstamos por liquidar de empleados y anticipos pendientes de liquidar por proveedores.

- **Activos por impuestos corrientes:** están considerados los valores por crédito de ISD (Impuesto a la salida de divisas) de la materia prima que se importa para la elaboración de nuestros productos y los valores de las Retenciones en la Fuente Anticipo de Impuesto a la Renta.

- **Inventarios.**- Las existencias se registran al costo de adquisición. El costo se determina usando el método de promedio ponderado. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados. También se considera las transferencias o pagos realizados por anticipos a proveedores internacionales, (Mercadería en Transito) que se liquidan en un plazo no mayor a dos meses en los que la materia prima solicitada llega a nuestras bodegas.

- **Propiedades Planta y Equipo.**- Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan. Comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábricas, tiendas y oficinas, maquinaria, vehículos, muebles y enseres, equipo de oficina, y equipos de comunicación y cómputo. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultado del período y otro resultado integral en el período en que estos se incurren. La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta para asignar su costo hasta su valor residual durante el estimado de su vida útil como sigue:

Maquinaria 10%-10 años; Muebles y enseres: 10% - 10 años; Equipo de comunicación y computación 20% - 5 años; Equipo de transporte 5%-10 años.

En este periodo se incrementó el rubro Instalaciones y Adecuaciones, debido a la inversión que se realizó por el traslado de la empresa a un nuevo local donde funciona actualmente, este valor se depreciará al 10% a 10 años.

- **Cuentas y Documentos por pagar corrientes.**- Las cuentas por pagar comerciales corrientes son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes. Consta el detalle de la deuda pendiente a cada uno de los proveedores que tiene la empresa y los anticipos por liquidar que se han hecho por nuestros clientes por concepto de pedidos de productos.

- **Obligaciones con Instituciones Financieras.**- Son los saldos de las obligaciones pendientes por cancelar a una Institución Financiera con un plazo de 3 años por vencer, que se cancelan en dividendos mensuales. En este periodo 2017 dichos valores se incrementaron por nuevas deudas adquiridas con Corporación Financiera Nacional y Banco Procredit, cuyos plazos de financiamiento son mayores a 1 año. Sin considerar los intereses generados por los mismos, pues estos son registrados como un gasto en la cuenta correspondiente de Pérdidas y Ganancias.

- **Beneficios a empleados.**- Obligaciones inmediatas por pagar del periodo por concepto de Aportes al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social). Valores por cancelar de Beneficios Sociales provisionados, y otros beneficios pendientes de pago a los empleados.

- **Pasivos no corrientes por Beneficios a los empleados.**- Provisiones de jubilación. Provisiones por desahucio. La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectado según la cantidad de empleados de la empresa.

- **Cuentas por pagar accionistas.**- en este periodo la empresa mantiene pendiente de pago un préstamo otorgado por uno de los accionistas, que será liquidado en el transcurso del siguiente periodo en cuotas mensuales.

- **Patrimonio.**- Está conformado por el capital total suscrito; el total de las Reservas Legal, que anualmente es del 10%; Valores acumulados del Utilidades. El capital suscrito no ha tenido variación en estos últimos años.

- **Venta netas locales con tarifa 12% y 0%.**- Son los ingresos que comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. Las condiciones de pago son de hasta 60 días. Los productos que gravan el 0% del IVA están respaldados por el Código Tributario, pues son productos de uso doméstico como calentadores eléctricos.

- **Otros Ingresos No Operacionales.**- Ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados en entidades bancarias.

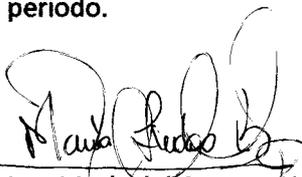
- **Costos de Ventas.**- Está compuesto por todos los gastos que inciden en la producción. Materia Prima, Mano de Obra directa, Costos Directos de Fabricación.

- **Gastos Administrativos.**- Gastos de personal (sueldos, beneficios sociales, uniformes, capacitaciones y otras bonificaciones); Gastos Generales por Servicios Públicos, movilización, se encuentra registrado todos los gastos que implican del área administrativa de la empresa. En este rubro tenemos la cuenta 6.1.06.Remodelacion de Planta, cuyo valor se registra como gasto pues según las políticas internas, solo si superara la base de \$180,000.00 puede ser considerado como Activo Fijo.

- **Gasto de Ventas.**- Los gastos generados por el departamento o gestión de ventas: sueldos, comisiones, movilización, viáticos, artículos promocionales, publicidad, transporte, papelería, netamente identificados con la gestión de ventas de nuestros productos.

- **Gastos Financieros.**- Se registra los gastos sustentados y generados por las cuentas que mantiene la empresa en entidades financieras y otros gastos no financieros generados por la venta de cartera o factoring.

- **Gastos No deducibles** – En este rubro están registrados las retenciones en fuente y del Iva asumidas por la empresa, más multas e intereses tributarios u otras multas suscitadas en el periodo.



Ing. María del Carmen Lindao.

Contadora

Reg. 5818