

INGENIERÍA METÁLICA CONSTRUCTORA S.A. INMESCOP

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 2017

(Expresados en dólares USA)

Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

INGENIERÍA METÁLICA CONSTRUCTORA S.A. INMESCOP es una sociedad anónima que fue constituida mediante Escritura Pública el 3 de junio de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de junio de 2008.

Su actividad Principal es la Ingeniería Metálica

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación, se resume las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

- **Bases de Presentación: Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el IASB, de conformidad a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías con fecha 4 de septiembre del 2006 mediante Resolución No. 06-Q-ICI.004, publicada en el Registro Oficial No. 348. En la cual dispone sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control a partir del 1 de enero del 2.009.

Esta disposición fue ratificada mediante Registro Oficial No. 378 SP del 10 de julio del 2.008, en Resolución No. ADM 08199; mediante Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2.008. La Superintendencia de Compañías, en Resolución No. 08-Q-IJ.0011, decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2.010 al 1 de enero del 2.012

□ Período Cubierto

- **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio de costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a su valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES, de acuerdo a la Sección 2 Conceptos y principios generales, y conforme a los párrafos 2.33 – 2.34 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, y el párrafo 2.35 Principios generales de reconocimiento y medición.

- **Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan a la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador. Tal como lo establece la NIC 21 Moneda funcional párrafo 9 literal a y b.

- **Período Cubierto:** Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:
 1. Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre del 2017.
 2. Estados de Resultado Integral: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017.
 3. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Al 31 de diciembre del 2017.
 4. Estado de Flujo de Efectivo Directo: Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017.
 5. Y las revelaciones que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

- **Instrumentos Financieros**

Los Instrumentos financieros se clasifican en:

Activos Financieros

Pasivos Financieros

Activos No Financieros

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en ganancias o pérdidas.

- **Activos Financieros**

Los activos financieros se clasifican de acuerdo con el propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

1. Activos financieros al valor razonable con ajuste a resultados.
2. Deudores por cobrar y préstamos.
3. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

- **Pasivos Financieros**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios y administrativos que se han adquirido de los proveedores nacionales y del exterior en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en período de un año o menos (o en el ciclo normal de explotación de la empresa si es más largo). Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

- **Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

- **Clasificación de Saldos en Corrientes y No Corrientes**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses contados desde la fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese ejercicio.

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes, el efectivo son reconocidos en el balance a su costo y corresponden al efectivo en caja y el dinero disponible en bancos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes.

El efectivo en bancos se presenta neto de sobregiros bancarios en el balance.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas de servicios se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Inventarios**

Los inventarios se clasifican de la siguiente manera:

1. Poseídos para ser vendidos en la prestación de servicios
2. Suministros para ser consumidos en la prestación de servicios.

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina usando el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

- **Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades y equipos son reconocidas en su medición inicial por el valor razonable y posteriormente valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Se deprecian con base en las vidas útiles estimadas en las políticas contables definidas por la compañía.

TIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Maquinarias y los equipos	10 años	0,00
Equipo de cómputo	3.33 años	0,00
Muebles de oficina de oficina	10 años	0,00
Vehículos	5 años	0,00

INMESCOP, no estima ningún valor residual, por lo tanto, los bienes son depreciados en su totalidad y una vez se encuentran totalmente depreciados son registrados en cuentas de orden.

Los gastos de reparación y mantenimiento se registran con cargo a los resultados, en tanto que las mejoras y reparaciones que alargan la vida útil del activo.

En caso de utilidad o pérdida en la venta o retiro de propiedad, planta y equipo esta serán reconocida en las operaciones del año en que se efectúa la transacción. Los desembolsos normales por mantenimiento y reparaciones son cargados a gastos.

- **Pagos Anticipados**

Establecer parámetros para reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

- **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

- **Obligaciones Financieras**

Comprende el valor de las obligaciones contraídas para la obtención de Créditos, con destino a incrementar el capital de trabajo y a financiar la Propiedad de Inversión en la que está invirtiendo la compañía, proyectando su crecimiento y mejora de calidad en la parte de producción y administrativa; estas obligaciones se clasifican en corto y largo plazo.

- **Obligaciones Laborales**

Las obligaciones laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base en las disposiciones legales, las provisiones por concepto de prestaciones sociales son calculadas para cubrir las prestaciones legales que la empresa adeuda a sus empleados.

- **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios.

Los tipos de beneficios a empleados comprenden:

a. Beneficios a corto plazo: son aquellos distintos de los de terminación cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

b. Otros beneficios a largo plazo: aquellos cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

- **Provisiones y Contingencias**

La compañía reconocerá una provisión solo cuando:

- a. Tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado,
- b. Sea probable (exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación,
- c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La obligación surge de un suceso pasado, porque implica que compañía no tiene otra alternativa más realista que liquidar la obligación, ya sea porque tiene una obligación la cual puede ser exigida por ley o porque tiene una obligación implícita, porque el suceso pasado (acción de la entidad) ha creado una expectativa valida ante terceros de que cumplirá con sus compromisos y responsabilidades. La Entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el saldo de la provisión será el valor presente de los importes que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento será una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los importes requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos

A la fecha de emisión de los estados financieros, pueden existir condiciones que resulten en pérdidas para la compañía, pero que solo se conocerán si en el futuro, determinadas circunstancias se presentan. Dichas situaciones son evaluadas por la Administración y los asesores legales en cuanto a su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y los importes involucrados, para decidir sobre los cambios a los montos provisionados y/o revelados.

- **Impuesto de Renta e Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta por pagar se determina con base en estimaciones, según disposiciones fiscales vigentes. La provisión para impuesto sobre la renta es llevada al resultado del ejercicio.

- **Impuesto Diferido**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran utilizando las tasas de impuestos esperadas para los periodos en que los activos se vayan a realizar o los pasivos se vayan a liquidar con base en las tasas y en las leyes vigentes o prácticamente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. Cuando hay distintas tasas de impuestos según los niveles de beneficios fiscales, los activos y pasivos por impuestos diferidos se valoran a las tasas conocidas para cada uno de los periodos futuros en los cuales se espera se revertirán las diferencias temporarias.

- **Reconocimiento de Ingresos**

Se miden por el valor razonable, y se registra por los servicios prestados o venta de bienes, netos de descuentos comerciales, y del impuesto al valor agregado. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos en la transacción, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando se han cumplido los criterios específicos para cada una de las actividades de la compañía.

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de los contratos se reconocen de acuerdo con el método del porcentaje de terminación, medido tomando como referencia la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado hasta la fecha, en relación con los costos totales estimados. Los costos incurridos por el trabajo ejecutado no incluyen los costos relacionados con actividades futuras, tales como materiales o pagos anticipados.

Si el resultado de un contrato no puede calcularse con precisión, los ingresos de actividades ordinarias del contrato se reconocen en relación con los costos incurridos del contrato que probablemente puedan recuperarse.

Cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato, las pérdidas esperadas se reconocen inmediatamente como un gasto.

NOTA 3. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos por actividades ordinarias corresponde a lo ejecutado en el 2017 por la prestación de servicios y venta de bienes (nacionales y exportados) en desarrollo del objeto social. Los ingresos por prestación de servicios de acreditación disminuyeron en 2017 con respecto al 2016 en un 0,49%.

	2017	2016
<u>Ingresos de actividades ordinarias</u>	684.733,35	688.159,17
servicios de construcción	684.733,35	688.159,17
- Devoluciones	0,00	0,00

- Rebajas	0,00	0,00
= VENTAS NETAS	684.733,35	688.159,17

DENOMINACIÓN	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	122.625,50
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	440.129,65
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS EXPORTACIONES NETAS DE SERVICIOS	121.978,20
TOTAL \$	684.733,35

NOTA 4. RECONOCIMIENTOS DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se reconocen y se llevan a resultados por el sistema de causación.

Los costos directos e indirectos necesarios para la prestación de los servicios y producción de bienes a proveedores Nacionales y del Exterior.

Los gastos operacionales de administración corresponden a los relacionados directamente con la dirección, planeación y organización, para el desarrollo normal de la actividad operativa..

MENOS COSTOS

Inventarios Inicial	-	
(+Compras)	116.789,06	
(=Disponible)	116.789,06	
(+Mano de Obra)	153.273,66	
(+Gastos Fabricación)	245.984,15	
(+Depreciación)	8.439,66	
(-Inventario Final)	(16.417,66)	
TOTAL COSTOS		508.068,87
GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
Gasto de Administración		77.219,57
Depreciación		10.875,35
Gastos Financieros		179,28
TOTAL, ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		88.274,20

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En 2017 se adquirió un vehículo para la gerencia, un computador laptop, muebles para oficina.

TOTALES DE ACTIVOS POR CLASE								
	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	EQ. DE COMP	VEHICULO	TOTAL		
2016	3.066,50	44.556,78	32.274,84	2.189,70		82.087,82		
2017	3.597,46	44.556,78	32.499,84	3.501,13	52.622,81	136.778,02		
DEPRECIACION ACUMULADA								TOTAL ACUMULADA
2016	306,65	4.455,68	3.970,48	-	-	8.732,81	46.410,06	
2017	324,91	4.455,68	3.983,98	902,92	9.647,52	19.315,01	65.725,07	
VALOR EN LIBRO								
2016	1.533,25	19.132,23	15.012,28	-	-	35.677,76		
2017	1.739,30	14.676,55	10.482,69	1.179,11	42.975,29	71.052,95		

El gasto por depreciación cargado a los resultados del año ascendió a \$65.725,07 año 2017 y \$46.410,06 en 2016, siendo el incremento mayor en la depreciación de la oficina en 2017 porque se adquirieron en 2017 nuevos bienes en muebles, equipo computo, vehículo.

La propiedad, planta y equipo no tiene restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad y representan bienes de plena propiedad de la entidad.

NOTA 6. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2017	2016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	\$ 69.550,71	\$ 16.106,22

El saldo que revela a diciembre 31 de 2017 representa los deudores que tiene la entidad, donde se observa un aumento del (431.83%) con respecto al año 2016.

NOTA 7. INVENTARIOS

2017	2016
------	------

INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES	43.173,26	16.417,66
---	-----------	-----------

Estos valores registran los suministros y herramientas adquiridos por Inmescorp para la producción de bienes y prestación de servicios.

NOTA 8. PASIVOS CORRIENTES. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	2017	2016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	\$ 29.519,66	\$ 2.387,79

Esta cuenta en 2017 se incrementó, siendo uno os rubros más representativos son las cuentas de proveedores por adquisición de bienes y servicios y aportes de nómina, las cuales se cancelan en el primer mes del año siguiente.

NOTA. 9 PASIVOS FINANCIEROS. OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTE (TARJETA CRÉDITO)

	2017	2016
PASIVOS		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	7.480,71	-

Esta cuenta en 2017 se incrementó en un 0,75%. Los rubros más representativos son las cuentas de proveedores por adquisición de bienes y servicios y aportes de nómina, las cuales se cancelan en el primer mes del año siguiente.

NOTA 10. PASIVOS NO FINANCIEROS

<u>PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS</u>	2017	2016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	\$ 42.247,80	\$ -

En el rubro de otros no financieros corresponde a los dineros recibidos por la ZONA FRANCA PERMANENTE ESPECIAL OLMUE COLOMBIA SAS por la prestación de servicios de fabricación, montaje y puesta en marcha de equipos y maquinarias, por un monto total de \$140.826,00. Dicho contrato al 31 de diciembre de 2017 se determinó que su grado de terminación eras del 70%. Este se culminará en febrero de 2018, fecha en la que se reconocerán los ingresos.

NOTA 11. PASIVOS NO CORRIENTES

	2017	2016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	\$ 62.456,94	\$ -

Este rubro corresponde al valor adeudado por al accionista en la distribución de utilidades acumuladas que se realizó en el periodo que se informa.

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de **INGENIERÍA METÁLICA CONSTRUCTORA S.A. INMESCOP** está constituido por 800 acciones nominativas ordinarias; suscritas y pagadas, al valor nominal de US \$ 1.00 cada una.

NOTA 13. RESERVA LEGAL

La ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

	2017	2016
RESERVA LEGAL	\$ 6.371,79	\$ 1.600,00

NOTA 14. RESULTADOS ACUMULADOS

	2017	2016
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0,00	\$ 24.298,91
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 42.946,07	\$ 63.189,23

En este período se autorizó la distribución de las utilidades acumuladas. Asimismo, se indica que el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES.

No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;

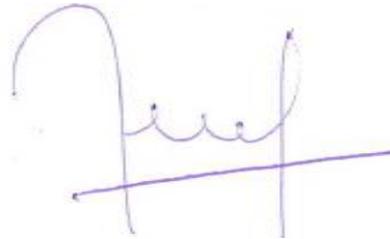
Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF.

Hasta la fecha la emisión de estos estados financieros (diciembre 2017), no se produjo eventos, en la opinión de la administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.



SRA. SONNIA JARAMILLO PORRAS

Gerente General



ECON. YESENIA SUAREZ MOREIRA

Contador