

**METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Nota 1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

**METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**

Fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 18 de Julio del 2008, fue inscrita en el Registro Mercantil el 11 de noviembre del 2008, Su objeto dedicarse en general a todos y cada uno de las actividades inherentes a la fabricación construcción, instalación, comercialización, exportación, importación de toda clase de equipo y maquinaria, industrial y agrícola. La empresa está situada en, Duran Zona Industrial Lotización Ferias, calle 2da. # 21 Mz. S Solar 22; lugar donde se desarrollan las actividades Administrativas y Financieras.

**Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Bases de Preparación.-** Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

**Moneda Funcional.-** Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, es la moneda funcional utilizada por la Compañía.

**Uso de Estimaciones.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF PARA PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-** El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, fondo rotativo, los depósitos a plazo en entidades bancarias locales y del exterior. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento no mayor a 90 días. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía

**Cuentas y Documentos por Cobrar.-** Las cuentas por cobrar comerciales son contabilizadas por el monto facturado. Al cierre del periodo la empresa no ha considerado necesario realizar provisiones de dudoso cobro en vista de que los saldos a cobrar no se encuentran deteriorados.

**Activos Pagados por Anticipados.-** Los activos pagados por anticipado son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

**Activos por Impuestos Corrientes.-** Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, y el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

**METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Propiedades, Planta y Equipos.-** Conforme con la NIC 16, están registradas al costo de adquisición o construcción según corresponda, posteriormente se carga al mismo la revaluación, que se generó producto de la implementación y aplicación de las NIIF. De estos costos se restan las depreciaciones acumuladas o deterioro de los mismos, de manera que estos representen su valor razonable. Las erogaciones por mantenimiento, reparaciones mayores, así como de nuevas adquisiciones se cargan al costo o gasto al incurrirse en ellos. La depreciación se calcula por el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales.

<b>Tipo de Bienes Muebles e Inmuebles</b>	<b>No. Años de Vida Útil</b>	<b>%</b>
Edificio	20 años	5%
Instalaciones	10 años	10%
Maquinaria y Equipos	10 años	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Obligaciones Financieras.-** Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme con la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria.

**Cuentas y Documentos por Pagar.-** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales, en la adquisición de bienes y servicios destinados a la actividad operacional de la empresa, y su registro se da en función del costo de transferencia de dominio del bien o servicio.

**Inventarios.-** Están presentados al costo de adquisición, o acumulación de valores invertidos en diferentes proyectos, los cuales se liquidan cuando dichos proyectos son concluidos. Los costos de inventarios no exceden su valor neto realizable.

**Beneficios Sociales.-** Están registrados con cargo a los resultados del periodo, de acuerdo con disposiciones tributarias en vigencia y en pasivos acumulados hasta que se cumpla la cancelación respectiva sobre la base del devengado. Además, la compañía en fiel cumplimiento con la *Normas Internacionales de Información Financiera* NIC 19, mantiene una provisión por Bonificación de Desahucio al 31 de diciembre del 2016.

**Participación de Trabajadores.-** Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa **METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**, procedió a efectuar el cálculo y registro contable en la cuenta por pagar del valor producto de la distribución del 15% de sus utilidades destinado para sus trabajadores y correspondientes cargas laborales.

**METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Provisión para Impuesto a la Renta.-** Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. Para el cierre del presente periodo, la tasa del impuesto se mantiene en el 22%.

**Prestamos de accionistas.-** La compañía registra en esta cuenta, obligaciones que mantiene con accionistas contabilizadas por el costo de la transacción, las mismas que son canceladas en corto plazo o por convenio entre las partes.

**Reconocimiento de Ingresos Ordinarios-** La compañía reconoce sus ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos.

**Reconocimiento de Costos y Gastos-** Los costos y gastos son registrados en función del método del devengado y otros conforme con la base legal autorizada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Los intereses financieros de igual forma son registrados sobre la base del devengado y su origen obedece a los préstamos recibidos desde instituciones financiera nacionales como del exterior.

**Nota 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>2017</u>
Caja	300
Bancos Locales (a)	<u>369,104</u>
<b>Total:</b>	<b><u>369,404</u></b>

- a) Está representado por el efectivo existente al cierre del ejercicio, según el siguiente detalle:

**METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Nota 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

El siguiente es un resumen de los Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, al 31 de Diciembre del 2017:

	<b><u>2017</u></b>
Cuentas por Cobrar Clientes (a)	419,680
	<hr/>
<b>Total:</b>	<b><u><u>419,680</u></u></b>

**Resumen de cartera por cobrar:**

<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:</b>	<b><u>Saldo</u></b>
Consolicarga S.A.	833
Duragas S.A.	104,398
Quimanservi S.A.	66,371
Levox S.A	726
Unacem Ecuador S.A.	179,536
Calizas Huayco S.A.	13,738
Meghyn S.A.	26,640
Serterper S.A.	4,628
Elemental Ecuador	9,742
Procesadora Nacional de Alimentos	11,453
QC Terminales Ecuador S.A.	19,471
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>437,537</u></u></b>

**Nota 5.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de las Otras Cuentas y Documentos por Cobrar, al 31 de Diciembre del 2017:

	<b><u>2017</u></b>
Otras Cuentas por Cobrar (a)	<u>54,977</u>
<b>Total:</b>	<b><u><u>54,977</u></u></b>

Otras cuentas por cobrar incluyen anticipos a proveedores por US\$ 49.137,14, préstamos y anticipos a empleados y servicios prestados US\$ 5,840.

**METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Nota 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>2017</u>
Credito Tributario IVA (a)	24,590
Retenciones IR Iva (b)	222,236
Credito Tributario IR (c)	<u>66,526</u>
<b>Total:</b>	<b><u><u>313,352</u></u></b>

- a) Corresponde a créditos tributarios de impuesto al valor agregado IVA por compras de bienes y servicios.
- b) Corresponde al crédito fiscal generado por retenciones en la fuente de IVA efectuado por los clientes de la empresa.
- c) Corresponde a Crédito Tributario por Retenciones Impuesto Renta del 2017

**Nota 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETOS**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-16</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes y/o</u> <u>Reclasific</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-17</u>
Maquinarias y Equipo	378,055	5,248	-	383,303
Equipos de Computación	7,332	3,088	-	10,420
Muebles y Enseres de Oficina	4,140	153	-	4,293
Equipo de Oficina	790	104	-	894
Vehículos	53,491	1,324	-	54,815
Otras Propiedades Planta y Equipo (	2,142	351	-	2,493
Equipo de seguridad y Vigilancia	-	309	-	309
Total al Costo	<u>445,950</u>	<u>10,578</u>	-	<u>456,527</u>
(-) Depreciacion Acumulada	<u>(114,371)</u>	<u>(53,173)</u>	-	<u>(167,544)</u>
<b>Total:</b>	<b><u><u>331,579</u></u></b>	<b><u><u>(42,596)</u></u></b>	-	<b><u><u>288,983</u></u></b>

Los elementos de propiedades planta y equipos se encuentran registradas al costo de adquisición y las depreciaciones, se encuentran calculadas en línea recta conforme a los porcentajes dispuestos en el Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno

**METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Nota 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>2017</u>
Proveedores locales	767,440
<b>Total:</b>	<u><b>767,440</b></u>

Corresponde a obligaciones adquiridas con los distintos proveedores de la compañía por la adquisición de materiales de construcción de estructuras metálicas y para el uso en la prestación de servicios relacionados con el giro ordinario de la empresa, estos saldos se encuentran de acuerdo a su antigüedad en un rango ordinario de cero a 120 días,

**Nota 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>2017</u>
Participacion de Trabajadores por Pagar	-
Impuestos por Pagar	34,923
Impuestos a la Renta Anual	10,867
Beneficios Sociales por Pagar	29,535
IESS por Pagar	1,877
Retenciones del Impuesto (IVA)	81,686
Banco Pichincha (a)	9,311
<b>Total</b>	<u><b>168,199</b></u>

(a) Corresponde a la porción corriente de obligaciones financieras por la adquisición de un vehículo para uso administrativo.

**Nota 10.- ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTE**

El siguiente es un resumen de Anticipos de Cliente no Corriente, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>2017</u>
Anticipo de clientes	2,866
<b>Total:</b>	<u><b>2,866</b></u>

Está representado por US\$ 2.886,00 de anticipo recibido del cliente BIOGEMAR por montaje cubierta metálica.

**METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Nota 11.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2017, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Accion %</b>	<b>Total Acciones</b>	<b>Valor por Acción</b>	<b>Capital Social (US Dólares)</b>
Adum Gilbert Valeria Maria	Ecuador	50%	1	\$ 1	\$ 1
Adum Gilbert Vicente Jose	Ecuador	50%	799	\$ 1	\$ 799
			<b>800</b>		<b>\$ 800</b>

**Nota 12.- INGRESOS**

El siguiente es un resumen de los Ingresos, al 31 de Diciembre del 2017:

	<b><u>2017</u></b>
<b>INGRESOS</b>	
Venta	2.388.854
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>2.388.854</u></b>

Los ingresos están representados principalmente por US\$ 2.197494,18 por servicios de construcción de estructuras metálicas, rehabilitación de locomotora y servicios de mantenimiento, US\$ 191.179,54, por la venta de bienes, materiales y accesorios, Descuentos y devoluciones en compras por US\$ 80.39, y otros ingresos de Actividades Ordinaria. Por US\$ 100.00.

**Nota 14.- GASTOS OPERACIONALES**

El siguiente es un resumen de los Ingresos, al 31 de Diciembre del 2017:

	<b><u>2017</u></b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
Gastos de Administración (a)	576,596
Gastos Financieros	5,428
<b>TOTAL</b>	<b><u>582,024</u></b>

- a) Incluye principalmente sueldos y beneficios a trabajadores por US\$ 276.213, servicios básicos US\$ 18.587, servicios y honorarios US\$ 75.142, transporte por US\$ 14231, útiles y suministros por US\$ 127.320, seguido de otros gastos menores.

**METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO**  
**TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**Nota 15.- CONCILIACION TRIBUTARIA**

El siguiente es un resumen de la Conciliación Tributaria, al 31 de Diciembre del 2017:

	<u>2017</u>
Resultados antes de Participac trabajadores e Impuesto Renta	186,753
(-) Participacion Trabajadores	<u>28,013</u>
Base del Calculo	158,740
Tasa Aplicable: 22%	34,923

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa de impuesto a la renta para el presente periodo es del 22% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente. El impuesto a pagar se compensa con los saldos de crédito tributario y otras compensaciones de Ley.



C.P.A. Ángel Preciado Quirumbay  
CONTADOR REG. 31.953  
RUC: 0913239323001