

METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 COMPLETAS, 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

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de hasta 90 días.

METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Efectivo y Equivalentes al Efectivo (continua)

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

Banco Pichincha	AAA-	AAA-
Banco Pacífico	AAA-	AAA-
Banco Bolivariano	AAA-	AAA-
Banco Produbanco	AAA-	AAA-
Banco Pichincha	AAA-	AAA-

Datos extraídos de la página web de la Superintendencia de Bancos del Ecuador

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.

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.

Tipo de Bienes Muebles e Inmuebles	No. Años de Vida Útil	%
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%

METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Propiedades, Planta y Equipos (continua)

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 2018.

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.

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.

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.

METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 2018:

	<u>2018</u>
Caja	300
Bancos Locales	215,248
Total:	<u>215,548</u>

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

Nota 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de las Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	211,492
Total:	<u>211,492</u>

Corresponde a las cuentas por cobrar clientes por facturas generadas por ventas a crédito

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 2018:

	<u>2018</u>
Otras Cuentas por Cobrar (a)	51,216
Total:	<u>51,216</u>

Otras cuentas por cobrar incluyen anticipos a proveedores, préstamos y anticipos a personal de servicios prestados.

METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nota 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>
Credito Tributario IVA (a)	25,389
Retenciones IR Iva (b)	193,005
Credito Tributario IR (c)	42,107
Total:	<u><u>260,500</u></u>

- 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 2018

Nota 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETOS

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2018:

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-17</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes y/o</u> <u>Reclasific</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-18</u>
Maquinarias y Equipo	383,303	77,854	-	461,157
Equipos de Computación	10,420	1,400	-	11,820
Muebles y Enseres de Oficina	4,293	8,009	-	12,302
Equipo de Oficina	894	5,425	-	6,319
Vehículos	54,815	-	-	54,815
Otras Propiedades Planta y Equipo (repuesto y Herramienta)	2,493	412	-	2,905
Equipo de seguridad y Vigilancia	309	-	-	309
Total al Costo	<u>456,527</u>	<u>93,101</u>	<u>-</u>	<u>549,628</u>
(-) Depreciacion Acumulada	<u>(167,544)</u>	<u>(56,847)</u>	<u>-</u>	<u>(224,391)</u>
Total:	<u><u>288,983</u></u>	<u><u>36,253</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>325,236</u></u>

Durante el ejercicio económico 2018, se presenta un incremento en los elementos de propiedades planta y equipo, los cuales se encuentran respaldados en facturas y documentos pertinentes.

El elemento 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 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 2018:

	<u>2018</u>
Proveedores locales	477,272
Total:	<u>477,272</u>

Corresponde a obligaciones adquiridas con los distintos proveedores por la adquisición de materiales de construcción de estructuras metálicas y para el uso en la prestación de servicios relacionados.

Nota 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>
Participacion de Trabajadores por Pagar	477
Impuestos por Pagar	595
Impuestos a la Renta Anual	2,763
Beneficios Sociales por Pagar	1,913
IESS por Pagar	2,181
Retenciones del Impuesto (IVA)	58,252
Banco Pichincha	2,459
Total	<u>68,640</u>

Nota 10.- ANTICIPOS DE CLIENTES NO CORRIENTE

El siguiente es un resumen de Anticipos de Cliente no Corriente, al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>
Anticipo de clientes	25,550
Total:	<u>25,550</u>

METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nota 11.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El siguiente es un resumen de Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes, al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>
Prestamo Banco Pichincha	45,048
Banco Produbanco	37,402
Total:	<u><u>82,450</u></u>

Las obligaciones financieras están representadas por prestamos realizado en el banco de pichincha y produbanco.

Nota 12.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2018, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

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

Nota 13.- INGRESOS

El siguiente es un resumen de los Ingresos, al 31 de Diciembre del 2018 :

	<u>2018</u>
INGRESOS	
Venta	799,676
TOTAL INGRESOS	<u><u>799,676</u></u>

METALMECANICA COMERCIAL S.A. METALCOSA
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nota 14.- GASTOS OPERACIONALES

El siguiente es un resumen de los Ingresos, al 31 de diciembre del 2018:

	<u>2018</u>
GASTOS OPERACIONALES	
Gastos de Administración	439,576
Gastos Financieros	5,870
Gastos de Gestion	5,490
TOTAL	<u>450,936</u>