

## **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012**

### **1. Información general**

Metales Hidalgo Metahidalgo Sociedad Anónima fue constituida desde el 5 de mayo del 2009, radicada en la ciudad de Guayaquil, puerto principal del Ecuador. El domicilio de su sede centro del negocio es García Moreno #3704 y Colombia. Su actividad principal es la comercialización de aceros e utensilios de metalúrgica.

### **2. Bases de elaboración**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (dolares) del país Ecuador, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Ver Políticas en la Nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4

### **3. Políticas contables**

#### *Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias*

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### *Costos por préstamos(p)*

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### *Impuesto a las ganancias*

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### *Propiedades, planta y equipo*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

|                        |               |
|------------------------|---------------|
| Vehículos              | 10 por ciento |
| Muebles de Oficina     | 10 por ciento |
| Equipos de Computación | 33 por ciento |

### *Inventarios*

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

El costo de adquisición comprende el precio de compra. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

Las importaciones serán registradas a su costo de adquisición incrementada por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

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

La mayoría de las ventas se realizan en 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.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables clasificándose como activos corrientes, no se otorgan créditos superiores a 3 meses. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

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.

### *Cuentas comerciales por pagar*

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dolares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### *Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio*

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de

servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa. Al final de cada cinco años de empleo, se lleva a cabo un pago del 5% del salario (que se determina de acuerdo a los doce meses anteriores al pago). El pago se efectúa en el quinto año, como parte de la nómina de diciembre.

El costo y la obligación de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

Metales Hidalgo Metahidalgo S.A. reconoce en utilidades retenidas (déficit acumulado) el importe de todas las ganancias (pérdidas) actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficios definidos hasta la fecha de transición a las NIIF.

#### *Provisión para obligaciones por garantías*

Todos los bienes de la compañía están garantizados por defectos de fabricación por un periodo de un mes. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la compañía. Cuando se reconoce un ingreso de actividades ordinarias, se realiza una provisión por el costo estimado de la obligación por garantía.

#### **4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

##### ***Pagos por largos periodos de servicio***

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios. Se realizó un ajuste por el valor de \$1 200

##### ***Ganancia antes de impuestos***

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

|                                                                  | <b>2012</b> |
|------------------------------------------------------------------|-------------|
| Costos de investigación y desarrollo (incluidos en otros gastos) | \$1.200     |

##### ***Inventarios***

|                                      | <b>2011</b> | <b>2012</b> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Productos terminados Comprados a Ter | \$83.759,63 | \$61.234,85 |

***Propiedades, planta y equipo***

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| Al 1 de Enero del 2012      | \$672.14    |
| Adiciones                   | \$31,849.21 |
| Al 31 de Diciembre del 2012 | \$32,521.35 |

***Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados***

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| Al 1 de Enero del 2012      | \$-166.48  |
| Depreciación Anual          | \$2,617.97 |
| Deterioro del Valor         | \$0.00     |
| Al 31 de Diciembre del 2012 | \$2,784.45 |

***Efectivo y equivalentes al efectivo***

|                  | <b>2011</b> | <b>2012</b> |
|------------------|-------------|-------------|
| Efectivo en caja | \$14,264.07 | \$12,198.00 |

**5. Hechos Ocurredos después del período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 30 del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**6. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 11 de Marzo de 2013.



**Juan Carlos Hidalgo**  
Gerente General



**Jacqueline Vera González**  
Contadora