

METALPROCESS S. A.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dolares de Estados Unidos de America (E.U.A.) NIIF

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

En cumplimiento de disposiciones legales y estatutarias tengo a bien presentarles las siguientes notas por el ejercicio económico correspondiente al año 2017.

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

La compañía **METALPROCESS S. A.** ha sido constituida para prestar sus servicios de construcción de obras civiles, compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Fue creada mediante resolución **No. SC.IJ.DJC.G.09.0007883 del 23 de noviembre de 2009.**

Los estados financieros fueron aprobados por la junta ordinaria de accionistas en Marzo 21 del 2018.

2. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

Los estados financieros han sido preparados sobre el principio de empresa en marcha, sobre la base de costo histórico inicialmente; y, esto posteriormente a valor razonable.

3. MONEDA FUNCIONAL

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico, primero donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF PARA PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de compañías del Ecuador, entidad encargada de su control y vigilancia.



5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados.

Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

B. CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

C. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes a nivel local y exterior.

D. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

Activos	Tasas
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

E. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS

Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

F. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

G. PASIVOS ACUMULADOS

Se registran las obligaciones presentes con empleados como remuneraciones adicionales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

H. IMPUESTOS

- a) **Activos por impuestos corrientes.**- se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- b) **Pasivos por impuestos corrientes.**- se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.
- c) **Impuesto a la renta.**- se registra el impuesto a la renta corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- d) **Impuesto a la renta corriente.**- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2016 y 2016 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- e) **Impuesto a las ganancias diferido.**- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

I. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de bienes del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado.

J. COSTOS Y GASTOS:

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los períodos en los cuales se relacionan.



6. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS CORRIENTES

El **ACTIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 1,311,913.79**, de los que se depende el saldo la caja-bancos por **USD 124 MIL**, saldos en otras cuentas por cobrar clientes de **USD 87 MIL**, y otras cuentas por cobrar de **USD 492 MIL**, anticipos a proveedores por **USD 609 MIL**.

ACTIVOS NO CORRIENTES

El **ACTIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 303,777.9**, lo constituyen las propiedades que mantiene la empresa por un total de USD 127 MIL, debemos expresar que se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

En El **ACTIVO NO CORRIENTE** encontramos partidas por Contratos acta provisional de entrega por USD 175 MIL y valores entregados en garantía por USD 1,800.00

MUEBLES Y ENSERES	USD 1,200.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	USD 850.00
VEHICULOS	USD 217,135.57
TOTAL COSTO	USD 219,185.57
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO	USD 92,680.68
TOTAL NETO PPE	USD 126,504.89

NOTA 05.- PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 961,198.63** lo integran los valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, como de Saldo de anticipos de clientes por **USD 275 MIL**, saldos por pagar proveedores por **USD 73 MIL**, obligaciones patronales por **USD 23 MIL**, saldos de obligaciones con el IESS por **USD 4 MIL**, saldos de obligaciones fiscales por pagar por **USD 70 MIL**, saldos de préstamos bancarios corrientes por **USD 6 MIL** y otras cuentas por pagar por **USD 510 MIL**.

NOTA 06.- PASIVOS NO CORRIENTES

El **PASIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 66 MIL** lo integran los valores de saldos de préstamos bancarios por **USD 38 MIL** y otras cuentas por pagar por **USD 28 MIL**.

NOTA 07.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2017, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2017 la reserva constituida alcanza el 50% del capital pagado.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 588,920.63**, con un incremento de 3% en relación al año 2016 que se estableció en **USD 571,790.19**, en dólares esto representa un incremento patrimonial de USD 17 MIL, que es producto de la utilidad neta generada en este periodo

La utilidad del ejercicio del año 2017 se estableció en **USD 17 MIL**, en el año 2016 fue de **USD 24 MIL**.

La utilidad del ejercicio del año 2017 representa un **1% de las ventas** y en el año 2016 fue de **3%**

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACION
Capital	800.00	800.00	0.00
Aportes de Accionistas	485,850.00	485,850.00	0.00
Reservas legal	400.00	400.00	0.00
Otras Reservas	0.00	1,991.66	-1,991.66
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	84,740.19	58,705.23	26,034.96
Resultados del Ejercicio	17,130.44	24,043.30	-6,912.86
TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO	588,920.63	571,790.19	17,130.44

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Estos proceden de la venta de servicios, se reconocen cuando se entrega el mismo y se mide al valor razonable de la contraprestación recibida,

El origen de nuestras ventas se basa en la prestación de construcción de obras de ingeniería civil, compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS CORRESPONIENTE AL PERIODO DE 2017

	2017	2016	VAR. USD
Ventas Netas	2,051,488.21	702,814.31	1,348,673.90

El origen de nuestras ventas se basan en la PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN, el 95% de nuestra facturación ha sido con el GOBIERNO PROVINCIAL DEL GUAYAS en el año, el 5% ha sido por servicios técnicos en construcción de obra civil.

	2017	2016	VAR. USD
Costo de Ventas	1,762,451.97	552,686.18	1,209,765.79

El costo de ventas está compuesto por las Remuneraciones que totalizan USD 157 MIL, alquiler de maquinarias USD 348 MIL, suministros y materiales USD 402 MIL, seguros por USD 28 MIL, gastos de transporte USD 690 MIL, depreciación por USD 15 MIL y por los costos de producción que totalizan USD 122 MIL.

	2017	2016	VAR. USD
Gastos de Operación	225,648.75	110.763,82	114,884.93

Los gastos operativos aumentaron en **USD 115 MIL**, en comparación al año 2016, los saldos de las cuentas de gastos de operación en el año 2017 están compuesto por gastos de personal por USD 63 MIL, Depreciaciones por USD 31 MIL, gastos de mantenimientos por USD 7 MIL, gastos de seguros por USD 4 MIL, gastos de alquiler de bienes por USD 7 MIL, servicios técnicos USD 12 MIL, gastos financieros por USD 4 MIL y otros gastos operativo por USD 97 MIL.

El margen operativo es de **USD 63.387,49** con un margen del 3% con relación a las ventas, en el año 2016 se estableció en **USD 39.364,31** con un margen de 6%

	2017	2016	VAR. USD
Utilidad antes de impuestos	63,387.49	39.364,31	24,023.18

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en **USD 63.387,49** y aumento en relación al año 2016 en un 61%, esta utilidad representa el 3% en relación al Ingreso por ventas, en el año 2016 fue de 6%

	2017	2016	VAR. USD
Participaciones sobre utilidades	9,507.20	5.904,65	3,602.55
Impuesto a la Renta	36,749.85	9.416,36	27,333.49

	2017	2016	VAR. USD
Utilidad del Ejercicio	17,130.44	24.043,31	-6,912.86

La utilidad del ejercicio del año 2017 se estableció en **USD 17,130.44**, en el año 2016 fue de **USD 24,043.31 una disminución del 29% que equivale en USD 6,912.86**

La utilidad del ejercicio del año 2017 representa un **1% de las ventas** y en el año 2016 fue de **3%**


CPA-SOLEDAD LOPEZ CANTOS
CONTADOR GENERAL