

# **METALPROCESS S. A.**

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **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 2018.

### **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 2019.

### **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 2017 y 2017 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 1,415,342.72** de los que se depende el saldo la caja-bancos por **USD 55 MIL**, saldos en otras cuentas por cobrar clientes de **USD 144 MIL**, y otras cuentas por cobrar de **USD 515 MIL**, anticipos a proveedores por **USD 701 MIL**.

### ACTIVOS NO CORRIENTES

El **ACTIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 87 MIL**, lo constituyen las propiedades que mantiene la empresa por un total de USD 86 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 valores en garantía por USD 2 MIL

MUEBLES Y ENSERES	USD 1,200.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	USD 850.00
VEHICULOS	USD 163,573.07
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>USD 165,623.07</b>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO	USD 79,987.20
<b>TOTAL NETO PPE</b>	<b>USD 85,635.87</b>

### NOTA 05.- PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 861,886.58** lo integran los valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, como saldos por pagar proveedores por **USD 13 MIL**, obligaciones patronales por **USD 21 MIL**, saldos de obligaciones con el IESS por **USD 3 MIL**, saldos de obligaciones fiscales por pagar por **USD 113 MIL**, saldos de préstamos bancarios corrientes por **USD 7 MIL** y otras cuentas por pagar por **USD 696 MIL**, impuesto a la renta por pagar **USD 9 MIL**.

### NOTA 06.- PASIVOS NO CORRIENTES

El **PASIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 29,744.11** lo integran los valores de saldos de préstamos bancarios por **USD 22 MIL** y otras cuentas por pagar por **USD 8 MIL**.

### NOTA 07.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, 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 2018 la reserva constituida alcanza el 50% del capital pagado.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 611,147.90**, con un incremento de 4% en relación al año 2017 que se estableció en **USD 588,920.63**, en dólares esto representa un incremento patrimonial de **USD 22 MIL**, que es producto de la utilidad neta generada en este periodo

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 22 MIL**, en el año 2017 fue de **USD 17 MIL**.

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un **9% de las ventas** y en el año 2017 fue de **8%**

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACION
Capital	800.00	800.00	0.00
Aportes de Accionistas	485,850.00	485,850.00	0.00
Reservas legal	400.00	2,391.66	-1,991.66
Otras Reservas	0.00	0.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	84,740.19	84,740.19	26,034.96
Resultados del Ejercicio	22,227.27	17,124.28	-6,919.02
<b>TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>611,147.90</b>	<b>588,920.63</b>	<b>17,124.28</b>

#### 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 2018

	2018	2017	VAR. USD
<b>Ventas Netas</b>	846,058.10	2,051,488.21	-1,205,430.11

El origen de nuestras ventas se basan en la PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN, el 90% de nuestra facturación ha sido con el GOBIERNO PROVINCIAL DEL GUAYAS en el año, el 10% ha sido por servicios técnicos en construcción de obra civil.

**Costo de Ventas**

2018	2017	VAR. USD
657,872.41	1,762,451.97	-1,104,579.56

El costo de ventas está compuesto por las Remuneraciones que totalizan USD 156 MIL, Depreciaciones por USD 24 MIL, alquiler de maquinarias USD 66 MIL, Suministros y materiales por USD 134 MIL, gastos de transporte USD 106 MIL y por los costos de producción que totalizan USD 170 MIL.

**Gastos de Operación**

2018	2017	VAR. USD
141,339.55	225,648.75	-84,309.20

Los gastos operativos disminuyeron en **USD 84 MIL**, en comparación al año 2017, los saldos de las cuentas de gastos de operación en el año 2018 están compuesto por gastos de personal USD 69 MIL, Depreciaciones por USD 10 MIL, gastos de mantenimientos por USD 11 MIL, gastos de seguros por USD 5 MIL, gastos de alquiler de bienes por USD 11 MIL, Otros Gastos que totalizan USD 30 MIL, gastos financieros por USD 5 MIL.

El margen operativo es de **USD 46.846,14** con un margen del 6% con relación a las ventas, en el año 2017 se estableció en **USD 63.387,49** con un margen de 3%

**Utilidad antes de impuestos**

2018	2017	VAR. USD
46,846.14	63,387.49	-16,541.35

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en **USD 47 MIL** y disminución en relación al año 2017 en un 28%, esta utilidad representa el 6% en relación al Ingreso por ventas, en el año 2017 fue de 3%

**Participaciones sobre utilidades  
Impuesto a la Renta**

2018	2017	VAR. USD
7,026.92	9,507.20	-2,480.28
17,591.95	36,749.85	-19,157.90

**Utilidad del Ejercicio**

2018	2017	VAR. USD
22,227.27	17,130.44	-5,096.83

La utilidad del ejercicio del año 2018 se estableció en **USD 22,227.27**, en el año 2017 fue de **USD 17,130.44 una disminución del 30% que equivale en USD 5,096.83**

La utilidad del ejercicio del año 2018 representa un **3% de las ventas** y en el año 2017 fue de **1%**

  
CPA SOLEDAD LOPEZ CANTOS  
CONTADOR GENERAL

