

# **METALPROCESS S. A.**

## **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 de DICIEMBRE DEL 2019**

### **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 2019.

### **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 2020.

### **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:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
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 811,124.19**, disminución del 43% con respecto al año 2018 que se estableció en **USD 1,416,210.22**, de los que se depende saldos en cuentas por cobrar clientes **USD 3 MIL**, otras cuentas por cobrar de **USD 154 MIL**, anticipos a proveedores por **USD 652 MIL**, créditos tributarios de **USD 2 MIL**.

### ACTIVOS NO CORRIENTES

El **ACTIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 42,386.65**, disminución del 52% con respecto al año 2018 que se estableció en **USD 87,435.87**, lo constituyen las propiedades que mantiene la empresa, 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.

MUEBLES Y ENSERES	USD 1,200.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	USD 850.00
VEHICULOS	USD 118,939.14
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>USD 120,989.14</b>
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL COSTO HISTÓRICO	USD 78,602.49
<b>TOTAL NETO PPE</b>	<b>USD 42,386.65</b>

### PASIVOS CORRIENTES

El **PASIVO CORRIENTE** se estableció en **USD 208,437.75**, disminución del 76% con respecto al año 2018 que se estableció en **USD 862,754.08**, lo integran los valores que serán liquidados dentro de los 12 meses siguientes, como saldos por pagar proveedores **USD 9 MIL**, obligaciones patronales **USD 22 MIL**, saldos de obligaciones con el IESS **USD 3 MIL**, saldos de obligaciones fiscales por pagar **USD 133 MIL**, saldos de préstamos bancarios corrientes **USD 8 MIL** y otras cuentas por pagar **USD 5 MIL**, anticipos clientes **USD 24 MIL**, impuesto a la renta **USD 5 MIL**.

### PASIVOS NO CORRIENTES

El **PASIVO NO CORRIENTE** se estableció en **USD 21,495.19**, disminución del 28% con respecto al año 2018 que se estableció en **USD 29,744.11** lo integran los valores de saldos de préstamos bancarios por **USD 13 MIL** y otras cuentas por pagar por **USD 8 MIL**.

### PATRIMONIO

Al 31 de DICIEMBRE DEL 2019, 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 2019 la reserva constituida alcanza el 50% del capital pagado.

El **PATRIMONIO** de la compañía se estableció en **USD 623,577.90**, con un incremento de 2% en relación al año 2018 que se estableció en **USD 611,147.90**, en dólares esto representa un incremento patrimonial de **USD 14 MIL**, que es producto de la utilidad neta generada en este periodo

La utilidad del ejercicio del año 2019 se estableció en **USD 13,930.00**, en el año 2018 fue de **USD 22,227.27**.

La utilidad del ejercicio del año 2019 representa un **6% de las ventas** y en el año 2018 fue de **3%**

La composición del patrimonio se establece de la siguiente manera:

	AÑO 2019	AÑO 2018	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	0.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	0.00	0.00	0.00
Resultados Acumulados	122,597.90	101,870.63	20,727.27
Resultados del Ejercicio	13,930.00	22,227.27	-8,297.27
<b>TOTAL GENERAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>623,577.90</b>	<b>611,147.90</b>	<b>12,430.00</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 2019**

	2019	2018	VAR. USD
<b>Ventas Netas</b>	237,987.64	803,880.64	-565,893.00

El origen de nuestras ventas se basan en la **PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN** y por servicios técnicos en construcción de obra civil, los ingresos han disminuido 70% con relación al año 2018, por la culminación de obras ejecutadas.

	2019	2018	VAR. USD
<b>Costo de Ventas</b>	142,941.28	657,872.41	-514,931.13

El costo de ventas ha disminuido 78% con relación al año 2018, por la culminación de obras ejecutadas, está compuesto por las Remuneraciones USD 107 MIL, Depreciaciones por USD 24 MIL, mantenimientos USD 3 MIL y por los otros costos de producción USD 9 MIL.

	2019	2018	VAR. USD
<b>Otros Ingresos</b>	36,617.18	42,177.46	5,560.28

Los otros ingresos han disminuido en 13% con relación al año 2018, los mismos que son reversos de provisiones de años pasados no utilizados

	2019	2018	VAR. USD
<b>Gastos de Operación</b>	110,016.35	141,185.55	-31,169.20

Los gastos operativos han disminuido 22%, disminuyeron en **USD 31 MIL**, en comparación al año 2018, los saldos de las cuentas de gastos de operación en el año 2019 están compuesto por gastos de personal USD 68 MIL, Depreciaciones por USD 5 MIL, gastos de mantenimientos por USD 3 MIL, gastos de seguros por USD 1 MIL, gastos de alquiler de bienes por USD 2 MIL, servicios técnicos USD 9 MIL, gastos financieros USD 3 MIL, otros gastos que totalizan USD 19 MIL.

El margen operativo es de **USD 21,647.19**, con un margen del 9% con relación a las ventas, en el año 2018 se estableció en **USD 47,000.14**, con un margen de 6%

	2019	2018	VAR. USD
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	21,647.19	47,000.14	-25,352.95

La utilidad operativa antes de impuesto se estableció en **USD 21,647.19** y disminución en relación al año 2018 en un 54%, esta utilidad representa el 9% en relación al Ingreso por ventas, en el año 2018 fue de 6%

	2019	2018	VAR. USD
<b>Participaciones sobre utilidades</b>	3,247.08	7,026.92	-3,779.84
<b>Impuesto a la Renta</b>	4,470.11	17,591.95	-13,121.84

	2019	2018	VAR. USD
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	13,930.00	22,227.27	8,451.27

La utilidad del ejercicio del año 2019 se estableció en **USD 13,930.00**, en el año 2018 fue de **USD 22,227.27 una disminución del 38% que equivale en USD 8,451.27**

La utilidad del ejercicio del año 2019 representa un **6% de las ventas** y en el año 2018 fue de **3%**

  
**CPA SOLEDAD LOPEZ CANTOS**  
**CONTADOR GENERAL**