

COMPLEJO METALURGICO DEL ECUADOR C.M.E.S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOTA 1 - IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

La Compañía COMPEJO METALURGICO DEL ECUADOR C.M.E.S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas mediante escritura pública el 14 de Enero del 2011 e inscrita en el Registro mercantil del cantón Guayaquil el 28 de Enero del 2011 con el N° 1.816 para dar cumplimiento a la resolución No. SC.IJ.JDC.G.11.0000485 de la Superintendencia de Compañías del 24 de Enero del 2011. Ciñéndose estrictamente a los párrafos 61,62 y 63 del marco de conceptos para la preparación de Estados Financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 30 sección dos del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La actividad principal de la compañía es la elaboración, fundición de metales ferrosos y no ferrosos, transformación de productos semi elaborados y además comercialización, venta, importación y exportación de todos los productos de hierro, ferrosos y no ferrosos.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros -

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y ajustados mediante Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, están preparados al **Costo Razonable**. Las cifras presentadas por la compañía son presentadas en dólares de los Estados Unidos de América, moneda que fue adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

EVALUACION DEL IMPACTO DE LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF

El impacto que produce la convergencia de NEC A NIIF es a los estados financieros debido a las diferencias entre ambas normas que se dan ya sea por ajustes, reclasificaciones o revelaciones.

También hay cambios al sistema contable- administrativo por modificaciones que se tienen que hacer en los reportes contables y administrativos para poder aplicar las NIIF, estos impactos cualitativos son:

1. Modificación en la presentación de los Estados Financieros

1.1 Cambian los Nombres de los Estado Financieros, esto obliga a modificar los programas de Contabilidad.

1.2 Se exige información comparativa e incluso hasta Estado Financieros de 3 periodos distintos, cuando hay cambio en las políticas contables o corrección de errores, esto obliga a modificar el sistema contable.

2. Modificación en los Estados Financieros, que con llevan ajustes.

2.1 Todos aquellos activos que es probable que fluyan recursos económicos hacia la entidad tienen que reconocerse como gastos, ejemplo las cuentas por cobrar, la

COMPLEJO METALURGICO DEL ECUADOR C.M.E.S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

- entidad no tiene cuentas por cobrar vencidas por más de un año y es probable su recuperación, de acuerdo las con NIIF no está obligada a reconocer perdida.
- 2.2** Todos los pasivos se van a pagar, no se tienen que reconocer como ingreso, la entidad no tiene pasivos de años anteriores, de acuerdo con las NIIF, no está obligada a reconocer el Ingreso.
- 2.3** Los equipos, propiedad de la compañía se encuentra registrada al costo histórico, mismo que no ha sido revaluado dado que fue adquirido a fines del ejercicio económico.
- 2.4** Los hechos ocurridos después de la fecha del cierre (31 Diciembre 2011) y antes de su aprobación para su publicación (27 de Marzo 2012) tienen que registrarse dentro de los Estados Financieros del 2011, como la Entidad no tiene transacciones que ocurrieron después de la fecha de los Estados Financieros pero antes de su aprobación, el Impacto de esto es que no se tiene que ajustar los Estado Financieros al 31 de Diciembre del 2012
- 2.5** En el registro de los Ingresos Ordinarios no hay Impacto, la compañía aun no se encuentra en operación por lo tanto solo ha contado con prestamos de la principal compañía relacionada..
- 2.6** En el registro de los Beneficios a empleados no hay Impacto, porque la entidad tiene registrados todos los beneficios a futuro que van a recibir los empleados y funcionarios, los mismo que están regulados por las entidades de control y la entidad C.M.E.S.A. si ha provisionando.
- 2.7** En la Información a revelar sobre las partes relacionadas, no existe un impacto dichos datos han sido conciliados con las respectivas compañías relacionadas.

DEMOSTRACION DE LOS CALCULOS Y CONTABILIZACION DE LOS AJUSTES Y RECLASIFICACION POR CONVERSION DE LA ENTIDAD EN ESTUDIO INTRODUCCION

Para realizar la convergencia de NEC a las NIIF, no ha sido necesario hacer los ajustes a las cuentas de estado financieros ni se ven afectadas, tanto al inicio del periodo por su constitución, 28 de Enero del 2011, como al final del periodo de transición, 31 de diciembre del 2011.

a) Efectivo y Equivalentes del Efectivo -

Incluye efectivo de los fondos fijos, depósitos en bancos, transferencias, neto de sobregiros bancarios. (Véase nota 3).

b) Cuentas por Cobrar

La compañía aun no se encuentra en operación productiva, por lo tanto no ha generado ventas ni cuentas por cobrar a clientes, por lo tanto no es necesario de ninguna provisión para incobrables

d) Inventarios

La compañía aun no se encuentra en operación productiva, por lo tanto no se ha provisto de inventarios de insumos, materias primas, semi elaborados o terminados, por lo tanto no proceden provisiones resultantes de los mismos.

e) Propiedad, Planta y Equipo –

Se presentan al costo histórico, según corresponda, no aplican depreciaciones dado que la compañía aun no entra en operación productiva.

La maquinaria se encuentra en construcción donde los proveedores, para fines contables se la considera como maquinaria en tránsito a valores históricos.

f) Reserva para jubilación patronal e indemnizaciones

El art. 219 del Código de Trabajo la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestados servicios, continuada o ininterrumpidamente en una misma compañía. Esta compañía por ser nueva y aun no inicia su operación productiva ni de comercialización no ha realizado provisiones para jubilación patronal.

g) Reserva Legal

La ley de compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentos de capital. Esta compañía no ha generado resultados durante el año 2011, por lo tanto no procede aun ninguna reserva legal.

h) Provisión para el Impuesto a la Renta

La provisión para el Impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto (24%) aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto a pagar exigible. Esta compañía no ha generado resultados en el ejercicio en referencia, por lo tanto no procede dicha provisión.

COMPLEJO METALURGICO DEL ECUADOR C.M.E.S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

i) Participación de los trabajadores en las utilidades

La provisión del 15% a la participación de trabajadores es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigible. Esta compañía no ha generado resultados en el ejercicio en referencia, por lo tanto no procede dicha provisión.

j) Reconocimiento de ingresos

La compañía no ha generado ingresos

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2011 se compone de la siguiente manera:

	USD
Caja chica	300.00
Saldo cuentas bancarias	<u>18.950.50</u>
TOTAL DISPONIBLE:	<u><u>19.250.50</u></u>

Corresponde a valores que fueron depositados en la cuenta corriente del Banco Bolivariano

NOTA 4 – PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2011 un detalle de pagos anticipados es el siguiente::

	USD
Anticipos a proveedores	5.668,82
Crédito tributario por IVA	<u>88.482,74</u>
SUMAN:	<u><u>94.150,76</u></u>

- (a) Los anticipos a proveedores corresponden a prepagos parciales a proveedores de bienes y servicios para construcción de la planta.
- (b) El Crédito tributario IVA corresponde al IVA pagado en compras de bienes y servicios realizado para construcción de la planta y otros necesarios para dicho propósito.

COMPLEJO METALURGICO DEL ECUADOR C.M.E.S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El saldo y movimiento del rubro durante el año se detalla a continuación:

CONSTRUCCIONES EN CURSO	522,878.84
MAQUINARIA EN PROCESO	331,333.05
EQUIPO DE COMPUTACION	<u>1,474.25</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:	<u>855,686.14</u>

Los valores de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran a valores históricos, no aplica depreciaciones dado que la compañía aun no inicia sus operaciones productivas ni comerciales.

NOTA 6 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2011 se compone de la siguiente manera:

	USD
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES LOCALES	33.120,79

Cuentas por pagara a proveedores corresponde a compras diversas entre ellas lo más importante son destinadas al avance del proyecto.

NOTA 8 – PASIVOS ACUMULADOS Y OBLIGACIONES FISCALES

Al 31 de Diciembre del 2011, comprende las obligaciones que mantiene la empresa con el Servicio de Rentas Internas, y las provisiones de beneficios sociales que por ley les corresponden a los empleados.

	USD
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	6,337.52
CON EL IESS	809.70
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	<u>631.04</u>
TOTAL OTROS PASIVOS ACUMULADOS	<u>7,778.26</u>

NOTA 9 – PASIVOS ACUMULADOS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS LOCALES

Al 31 de Diciembre del 2011, el endeudamiento con las compañías relacionadas locales se descompone de la siguiente manera:

RECICLAJES INTERNACIONALES, RECYNTER S.A.	USD
POR PRESTAMOS PARA EL PROYECTO:	864,742.97
POR REEMBOLSO DE GASTOS PARA EL PROYECTO	63,679.94

COMPLEJO METALURGICO DEL ECUADOR C.M.E.S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

TOTAL CIAS RELACIONADAS:

928,422.91

Estas obligaciones se originan en pagos realizados por estas cias a nombre de C.M.E.S.A. en el caso de Reciclajes internacionales Recynter S.A., corresponden a préstamos en efectivo para el avance del proyecto y otros desembolsos a nombre de C.M.E.S.A.

NOTA 10- PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2011, el Patrimonio de C.M.E.S.A. está compuesto de dos cuentas que son Capital pagado USD 800,00 que se componen de la 800 acciones de USD 1,00 cada una siguiente forma:

CEDULA	NOMBRE DEL ACCIONISTA	# ACCIONES
0913456562	BRAVO VERA BYRON XAVIER	792
1200162160	BRAVO BAÑO MARIO ELIAS	8
	TOTAL:	<u>800</u>

NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha 27 de Marzo del 2012 se presento el informe de los Estados Financieros, informe del Gerente General e informe del Comisario de de C.M.E.S.A. al 31 de Diciembre del 2011 mismo que fue aprobado por la Junta General de accionistas.