

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

COMPLEJO METALURGICO DEL ECUADOR C.M.E. S.A. fue inscrito en el Registro Mercantil de la Ciudad de Guayaquil el 28 de enero del 2011. Su objeto social principal está orientada a la fundición de metales y alineaciones ferrosas y no ferrosas, transformación de productos semielaborados a elaborados de acero, y además a la comercialización, venta, importación y exportación de todos los productos de hierro ferroso y no ferroso.

2.- BASE DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES

2.1.- BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Preparación.- Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) y en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Bases de Medición.- Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

2.2.- POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS:

a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses

b) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez (con vencimientos originales de tres meses o menos), que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

c) Cuentas por cobrar

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos u anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

d) Documentos y cuentas por pagar

La NIC 39 establece que se reconoce un pasivo financiero, cuando se convierta en parte obligada con terceros; la compañía ha reconocido y mantiene las cuentas por pagar y el 100% de ellas son a corto plazo, por este motivo no se realizaron cálculos.

e) Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen por actividades de fundición de metales ferrosos y no ferrosos, los cuales se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los gastos se registran mediante el método de acumulación o devengado, excepto por los beneficios sociales que los registran bajo el método del efectivo.

f) 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 de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

Edificio	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%
Otros Equipos	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

g) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de los ingresos procedentes de actividades de fundición de metales ferrosos y no ferrosos se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

h) Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

i) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

j) Reserva Legal

La Ley de compañías establece una apropiación mínima del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente al menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser utilizada para aumento de capital o absorber pérdidas.

k) Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico.

l) Provisión para Impuesto a la Renta

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. En el 2013 la tasa del impuesto es del 22%.

m) Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2013 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2012 conforme lo requiere la NIIF para PYMES.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Caja	300	300
Bancos Bolivariano Cta Cte	20,113	-
Total:	<u>20,413</u>	<u>300</u>

Al 31 de diciembre de 2013 y a la fecha del presente informe, la administración no ha presentado los descargos correspondientes a estos saldos.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de Activos Financieros, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Documentos y cuentas por cobrar clientes	9,979	246
Prestamos a empleados	-	2,795
Otras cuentas por cobrar	-	10,795
Total:	<u>9,979</u>	<u>13,836</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de inventarios, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Inventario de materia prima	-	192,500
Inventario de productos en proceso	-	190,197
Inventario de insumos y materiales	112,263	164,866
Otros inventarios	-	39,451
Mercaderías en tránsito	-	45,866
Total	<u><u>112,263</u></u>	<u><u>632,879</u></u>

Al 31 de diciembre del 2013, no presenciarnos la toma física de inventario registrados en los estados financieros adjuntos, debido a que a esa fecha fue anterior nuestra contratación como auditores de la Compañía, y no hemos podido satisfacernos por medio de otros procedimientos respecto a las existencias.

6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de Servicios y otros pagos anticipados, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Anticipos a proveedores locales	21,409	7,700
Seguros pagados por anticipado	18,727	29,758
Total:	<u><u>40,136</u></u>	<u><u>37,458</u></u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Credito tributario IVA (1)	299,017	328,269
Credito tributario IVA Ret. Clientes (2)	166,442	-
Credito tributario I. Renta Ret. Clientes (3)	20,576	1
Total	<u>486,035</u>	<u>328,271</u>

- (1) Corresponde al crédito tributario acumulado de meses anteriores por adquisiciones de bienes y servicios.
- (2) Corresponde a retenciones de impuesto a la Renta realizadas por clientes. El Art. 47 de la Ley de Régimen Tributario indica que en el caso de que las retenciones en la fuente de impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o tal impuesto no existiera, conforme la declaración del contribuyente, este podrá solicitar la devolución mediante un reclamo por pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción así escogida por el contribuyente respecto al uso del saldo del crédito tributario deberá ser informado oportunamente a la administración tributaria, en la forma que esta establezca.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-12</u>	<u>ADICIONES</u> <u>COMPRAS</u>	<u>VENTAS</u> <u>BAJAS</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-13</u>
Edificios	1,846,089	14,232	-	1,860,321
Obras en proceso	-	13,148	-	13,148
Muebles y enseres	7,691	-	-	7,691
Maquinarias y Equipos	478,117	898,491	-	1,376,608
Equipos de Computación	4,606	1,015	-	5,621
Total Costo	2,336,503	926,886	-	3,263,389
(-) Depreciacion Acumulada	(1,273)	(140,900)	-	(142,173)
Total:	<u>2,335,230</u>	<u>785,986</u>	<u>-</u>	<u>3,121,216</u>

Durante el periodo 2013, la compañía realizo compras de activos fijos para maximizar sus operaciones, la adquisición de los bienes se registró a precio de costo.

9.- ACTIVOS INTANGIBLE

El siguiente es un resumen de Activos Intangible al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Licencia ambiental	40,000	40,000
Subtotal	40,000	40,000
(-) Amortizacion Acumulada (1)	(40,000)	-
Total:	<u>-</u>	<u>40,000</u>

Al 31 de diciembre de 2013 y a la fecha del presente informe, la administración no ha presentado los descargos correspondientes a estos saldos.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(1) El movimiento de la amortización acumulada durante el periodo 2013 y 2012, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Saldo Inicial	-	-
Disminucion de amortización 2013, Neto	(40,000)	-
Total:	<u>(40,000)</u>	<u>-</u>

10.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otros Activos no corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Depositos en garantía	1,000	-
Total:	<u>1,000</u>	<u>-</u>

11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Proveedores No Relacionados	1,028,983	134,920
Proveedores Relacionados	-	407,605
Total:	<u>1,028,983</u>	<u>542,525</u>

Corresponden a obligaciones adquiridas por adquisición de bienes y servicios de diferentes proveedores.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El siguiente es un resumen de Obligaciones con instituciones financieras, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Sobregiros bancarios	-	15,559
Total:	<u>-</u>	<u>15,559</u>

13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Con la administracion tributaria	9,161	5,895
Obligaciones con el IESS	-	7,397
Beneficios de ley a empleados	-	13,111
Total:	<u>9,161</u>	<u>26,403</u>

14.- OBLIGACIONES NO CORRIENTE

El siguiente es un resumen de Obligaciones no corriente, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Cuentas por pagar relacionadas	2,920,209	247,724
Total:	<u>2,920,209</u>	<u>247,724</u>

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

Entre el 31 de diciembre de 2012 y 2013 los estados financieros presentaron en su patrimonio como "aporte a futuro aumento de capital" el saldo de US\$ 2,722,243, los cuales la administración reclasifico este saldo a "cuentas por pagar relacionadas" originados por préstamos obtenidos para capital de trabajo de la compañía relacionada cuya denominación es RECICLAJES INTERNACIONALES RECYNTER S.A., la misma que no genera intereses ni tiene fecha de vencimiento específica. (Nota 16)

15.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2013, el Capital Social está constituido por 800 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	<u>Acciones</u>	<u>V. Nominal</u> (Dolares)	<u>31-dic.-2013</u>
Bravo Baño Mario Elias	8	1.00	8.00
Bravo Vera Byron Xavier	792	1.00	792.00
Total:	<u>800</u>		<u>800.00</u>

Al 31 de diciembre de 2013, la compañía no ha efectuado el pago del saldo correspondiente al "capital suscrito no pagado" por un valor de US\$ 600.00, según estados financieros adjuntos, sin embargo al 31 de diciembre de 2012 el capital suscrito se encuentra pagado en su totalidad; en consecuencia la administración deberá regularizar este saldo de acuerdo a su integridad y razonabilidad.

16.- APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL

El siguiente es un resumen de Aportes de accionistas a futuro aumento de capital, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(Dólares)
Aportes para futuro aumento de capital	-	2,722,243
Total:	<u>-</u>	<u>2,722,243</u>

Entre el 31 de diciembre de 2012 y 2013 este saldo fue reclasificado a "cuentas por pagar relacionadas" en los pasivos no corrientes de la entidad. Al 31 de diciembre de 2013 y a la fecha del presente informe, la administración no ha presentado los descargos correspondientes a este saldo. (Nota 14)

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

17.- RESULTADOS ACUMULADOS

El siguiente es un resumen de resultados acumulados, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Perdidas acumuladas	(167,281)	-
Resultados del ejercicio	(230)	(167,281)
Total:	<u><u>(167,511)</u></u>	<u><u>(167,281)</u></u>

Al 31 de diciembre de 2013, la compañía sufrió una pérdida de US\$ 230; además a esa fecha tiene pérdidas acumuladas por US\$ 167,281 y el estado de situación financiera muestra un exceso de pasivos corrientes (US\$ 1,038,144) sobre activos corrientes (668,826) tal exceso es de US\$ 369,317; consecuentemente ha superado la totalidad de su capital social y de acuerdo a la ley de compañías Art. 361 numeral 6, la entidad podría incurrir en causal de disolución. Estos factores entre otros, indican que la compañía tal vez no pueda continuar con la operación. Los Estados financieros no incluyen ajustes relacionados con la valuación y clasificación de los activos y con la clasificación e importes de los pasivos que podrían ser necesario en caso de que la compañía no pudiera continuar en operación.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

18.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen de Ingresos, costos y gastos, al 31 de Diciembre del 2013 y 2012:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(Dólares)	
Ventas de Bienes (1)	2,015,505	541
Otros ingresos	7,191	5,534
TOTAL INGRESOS	2,022,696	6,075
COSTOS		
(-) Costos de Venta (2)	1,163,997	-
(-) Otros costos anormales de producción	506,044	-
TOTAL COSTOS	1,670,041	-
GASTOS		
(-) Gasto De Venta	7,787	-
(-) Gastos Administrativos	246,920	171,887
(-) Gastos Financieros	69,319	239
(-) Depreciaciones, provis y amortizac	28,859	1,230
	352,885	173,356
Total de Costos y Gastos	2,022,926	173,356
Resultado del Ejercicio	(230)	(167,281)

(1) Esta representado por ingresos ordinarios de acuerdo al objeto social de la entidad, los cuales se subdividen en US\$ 993,076, correspondiente a plomo, US\$ 403,806, en aluminio, US\$ 75,098 en Laton y Bronce y otras ventas las cuales incluyen ventas de cajas de batería, materia prima, insumos de producción, chatarra entre otros por US\$ 485,689.

(2) Corresponde a costos de venta de plomo refinado por US\$ 89,659, plomo crudo por US\$ 561,285, aluminio, laton y bronce por US\$ 47,085, y otros costos de venta por US\$ 294,597.

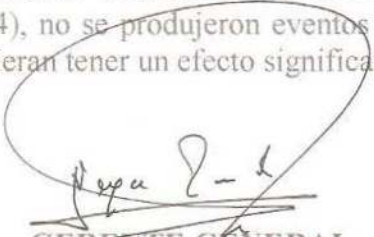
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

19.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión del presente informe (Noviembre 10 de 2014), no hemos obtenido por parte de la administración información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

20.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de este informe (Noviembre 10 de 2014), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.



GERENTE GENERAL
ING. MELKY PEÑA RAMOS



CONTADOR GENERAL
INGRID ASTUDILLO