

**EMPRESA: INGENIERIA DE METALIZACION CARRERA ARAUJO IMETCA CIA.LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 18 de Julio del 2005 e iniciando sus operaciones el 30 de agosto del 2005 de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.

Su objeto social y actividad principal es: a) La recuperación de partes y piezas por procesos de metalización; b) La importación de maquinaria e insumos relacionados con la metalización; c) Maquinados de partes de y para la industria en general; d) Compra e importación al por mayor o menor de bienes relacionados con la metalización; e) Asesoría profesional en materia de metalización, tanto a personas naturales como jurídicas, nacionales o extranjeras; f) Distribución de materiales consumibles de metalización y equipos; g) Prestación de servicios a nivel nacional e internacional en materia de metalización.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país el dólar de los Estados Unidos de América.

#### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a. Preparación de los estados financieros.-**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus estados financieros:

##### **b. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**e. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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.

**d. Inventarios**

Aunque la empresa no mantiene inventarios, de existir se expresarán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calculará aplicando el método de promedio.

Las importaciones en tránsito se registran a su costo de adquisición. Los inventarios incluirán una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

**e. Activos fijos**

Las partidas de propiedad, 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 a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal, si al final de la vida útil se vende o transfiere algún activo, el costo de la transacción será considerado como un ingreso extraordinario.

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.

**f. Activos Intangibles**

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluyan hacia la entidad; el costo o valor se pueda medir confiablemente y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial. Los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

#### **g. Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes o servicios se reconocen cuando se entregan los bienes o se prestan los servicios y ha cambiado su propiedad.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **h. Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **i. Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### **j. Deterioro del valor de los activos**

**Inventarios.** - La pérdida por deterioro se reconocerá en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

**Activos diferentes de inventarios.** - Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, de su caso, reconocer el deterioro.

En ciertos casos se permita la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

#### **h. Beneficios a empleados**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

El costo de los beneficios definidos por jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

#### **i. Participación de los trabajadores en las utilidades**

La empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

#### **m. Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### **n. Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

#### **g. Impuestos a las Ganancias**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

**Impuestos Diferidos.-** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

| CUENTA              | USD      |
|---------------------|----------|
| Banco Solidario     | 11,00    |
| Banco Internacional | 1.367,00 |
|                     |          |
| Total ____          | 1.388,00 |

### NOTA 4.- CUENTES

Composición:

| CUENTA                              | USD        |
|-------------------------------------|------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes Varios  | 251.473,31 |
| Menos Provisión Cuentas Incobrables | -798,36    |
| Total ____                          | 250.674,95 |

#### NOTA 5.- INVENTARIOS

##### Composición:

Como se indicó anteriormente no se mantienen inventarios por cuanto la empresa no tiene productos finales para la venta y tanto los materiales y demás suministros para la producción de servicios y bienes se consumen inmediatamente debido a que son adquiridos para trabajos específicos que son entregados enseguida de producidos a los clientes y no se mantienen existencias en bodega, incluso muchas herramientas y otros materiales utilizados son bastante fungibles y por lo tanto no son inventariados debido a su rápido deterioro e incluso pérdidas en la realización de determinados trabajos en campo. Por esta razón no se presenta una composición de estos activos y solamente se toma en cuenta este particular:

#### NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

##### Composición:

| CUENTA                            | USD         | TASA ANUAL |
|-----------------------------------|-------------|------------|
| Maquinaria y Equipo               | 242.580,19  | 10%        |
| Muebles y Enseres                 | 1.480,00    | 10%        |
| Equipo de Oficina y Computación   | 11.819,34   | 10%        |
| Total ____                        | 256.279,53  |            |
| Depreciación Acumulada            | -108.867,88 |            |
| Propiedad, Planta y Equipo Neto.. | 147.411,65  |            |
| Movimiento:                       |             |            |
| Saldo al 01 de Enero              | 97.269,89   |            |
| Incremento o disminuciones        | 29.419,82   |            |
| Depreciación del periodo          | 20.721,94   |            |
| Propiedad, Planta y Equipo Neto.. | 147.411,65  |            |

#### NOTA 7.- OBLIGACIONES COMERCIALES, BANCARIAS Y FINANCIERAS

Composición:

| CUENTA                                       | USD        |
|----------------------------------------------|------------|
| Cuentas por Pagar Clientes                   | 105.268,34 |
| Cuentas por Pagar al SRI                     | 30.678,55  |
| Cuentas por Pagar al IESS                    | 1.160,79   |
| Cuentas por Pagar por Beneficios a Empleados | 1.248,45   |
| Utilidades por Pagar a Empleados             | 24.246,36  |
| Anticipos de Clientes                        | 51.613,55  |
| Total ____                                   | 214.116,04 |

#### NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Composición:

| CUENTA                                   | USD      |
|------------------------------------------|----------|
| Cuentas por Pagar Hugo Carrera (1)       | 833,82   |
| Cuentas por Pagar Juan Carlos Araujo (1) | 1.652,93 |
| Cuentas por Pagar Alfredo Valarezo (1)   | 4.870,00 |
| Total ____                               | 7.356,75 |

(1) Corresponde a préstamos otorgados por los socios de la compañía para utilizarlos como capital de trabajo.

#### NOTA 9.- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de Diciembre del 2014 comprende 400,00 participaciones de un valor de US\$ 1,00 cada una.

#### NOTA 10.- REINVERSION DE UTILIDADES

Por decisión unánime de la Junta General Ordinaria de Accionistas del 18 de Abril del 2017 se decide reinvertir la totalidad de las utilidades del ejercicio 2016 a fin de que con las mismas se realice un aumento del capital social el mismo que se efectivizará en forma proporcional según el porcentaje accionario de cada uno de los socios.

#### NOTA 10.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2016 y la fecha de emisión y aprobación de estos Estados Financieros (18 de Abril del 2017) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



Lic. Fernando Rueda

Reg. Nacional 026005