

MOBIMETAL S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

MOBIMETAL S.A., El objeto social de la compañía es la elaboración, producción y comercialización de todo tipo de muebles ya sean para el hogar, oficina, institucional o para cualquier tipo de actividad.. Su domicilio principal está localizado en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, calle De los Arupos E7-121 y Eloy Alfaro.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Período contable-

Los estados financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre de 2017.

b. Declaración de Cumplimiento.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 han sido preparados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards.

c. Bases de presentación.

La contabilidad es llevada por el sistema de partida doble y sus estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF, requiere que la administración de la compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los valores de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos. Las estimaciones son efectuadas en base en la experiencia histórica y otros factores que se consideren razonables. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a. **Efectivo en caja y bancos**- Se encuentran valorados a su valor nominal y representan el efectivo disponible y saldos en Caja y bancos a corto plazo, altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- b. **Inversiones**- Corresponde a inversiones temporales realizado en instituciones financieras.
- c. **Cuentas y documentos por cobrar**: Las cuentas por cobrar a clientes se registran al monto original de la factura y no excede al valor recuperable. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable.
- d. **Inventarios**.- Los inventarios son activos producidos para ser vendidos en el curso normal de la operación y son medidos al costo o al valor neto realizable, el menor. Los inventarios están valorizados al costo de adquisición y producción de: materia prima, producción en proceso y productos terminados. El producto terminado se determina en función de órdenes de trabajo. La valoración de inventarios de materia prima y productos terminados se ha determinado sobre la base de valores promedios de producción y adquisición, utilizando el método promedio ponderado.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

- e. **Depreciación acumulada.** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad
- f. **Cuentas por Pagar.** Incluyen las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros y otras cuentas por pagar.
- g. **Obligaciones bancarias por pagar.** Se registrarán las obligaciones a largo plazo con instituciones financieras por préstamos para adquisición de activos.
- h. **Participación laboral-** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las ganancias de operaciones continuas de la compañía en un 15% de la utilidad total.
- i. **Impuesto a la renta** El gasto de Impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el diferido. Se reconoce en resultados la cantidad a pagar excepto cuando se relacionan con partidas de patrimonio en cuyo caso se reconocen en el patrimonio. El impuesto corriente es el impuesto que se estima pagar al Servicio de Rentas Internas aplicando la tasa tributaria vigente en el periodo fiscal en operaciones continuadas. En cumplimiento de la Primera Disposición transitoria del Código de la Producción, para el ejercicio fiscal 2017, se aplica la tarifa impositiva del 22% sobre la base imponible. El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias deducibles. La compañía no aplica impuestos diferidos.
- j. **Jubilación patronal, desahucio.** De acuerdo con los Artículos 185 y 188 del Código de Trabajo de la República del Ecuador, la compañía tiene constituida una provisión para cubrir la jubilación patronal por años de servicio y el desahucio en caso de terminación laboral. Estas provisiones se registran en el pasivo a largo plazo y en el estado de resultados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por una compañía profesional independiente.
- k. **Ingresos por venta de bienes de actividades ordinarias.** Son aquellos que proceden en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, por la venta de bienes y servicios prestados a los clientes. Son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando han cumplido las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. (c) Cuando el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- l. **Costo de ventas:** Comprende el costo de los inventarios vendidos y constituye todos los costos derivados de la adquisición y producción de artículos necesarios para su venta.
- m. **Gastos de administración, ventas.** Se registran al valor de adquisición del bien o servicio debidamente documentado, son valores que surgen en las actividades ordinarias de la entidad en relación a las necesidades y giro ordinario del negocio. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

Notas a los estados financieros (Continuación...)

4. IDENTIFICACION Y ANALISIS DEL RIESGO FINANCIERO

La administración es responsable de establecer y supervisar el marco de administración del riesgo, así como por el desarrollo y seguimiento de las políticas de la administración del riesgo de la compañía.

Las políticas de administración del riesgo de la compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar el riesgo que deben ser enfrentados por la compañía, fijando límites y controles de riesgo adecuados. Deben ser revisados regularmente las políticas y los sistemas de administración del riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La administración debe monitorear el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo.

En el curso normal de las operaciones la compañía está expuesta a los siguientes riesgos: Riesgos de Crédito, riesgos de liquidez, y riesgos de mercado.

Riesgo de crédito

Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía si un cliente no cumple con las obligaciones contractuales y se origina en actividades de operación, principalmente en cuentas por cobrar comerciales, depósitos en bancos y otras instituciones financieras.

- **Riesgo de efectivo caja, bancos.-**

Representa exposición al riesgo de crédito por estos activos. Para precautelar estos activos se deben guardar en bancos e instituciones financieras que estén calificados con categoría AAA. La compañía mantiene su efectivo en el Banco Pichincha y Banco del Pacifico, ambos calificados en categoría AAA.

- **Riesgo de crédito por cuentas por cobrar.-**

El riesgo relacionado a clientes está de acuerdo a lo establecido en las políticas de la compañía. Se debe establecer límites de crédito a todos los clientes en base a calificaciones externas o de criterios de calificación interna. La calidad de los créditos de clientes debe ser evaluada detalladamente y sus saldos deben ser monitoreados constantemente. La gestión de los créditos tiene por objeto sostener el crecimiento y la rentabilidad de la compañía, mediante la optimización de la utilización de activos, manteniendo los riesgos a un nivel aceptable. Se debe establecer la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales.

- **Riesgo de liquidez.**

Es el riesgo que la compañía tiene para cumplir sus obligaciones con pasivos financieros, los cuales deben ser liquidados con la entrega de efectivo y otros activos financieros. La compañía debe contar con los recursos suficientes para cumplir con las obligaciones a su vencimiento en condiciones normales, sin incurrir en créditos inaceptables y sin arriesgar su solvencia. La compañía mantiene como política mantener relaciones comerciales con compañías relacionadas con sus administradores por lo que la exposición a este riesgo es mínima.

- **Riesgo de mercado**

Es el riesgo en los cambios en los precios de mercado, está relacionado con las tasas de cambio y tasa de interés, relacionadas con las actividades de operación y de financiamiento. El objetivo de la administración es controlar que las exposiciones a este riesgo estén dentro de parámetros normales y razonables, así como optimizar su rentabilidad.

5. NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la compañía continuara como un negocio en marcha. Las políticas de manejo de sus operaciones, son las de generar operaciones rentables para proporcionar beneficios a los socios, así como mantener una estructura solvente del capital. El objetivo de la compañía respecto a la gestión del capital es de salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha. El índice que evalúa la gestión del capital es el siguiente:

Notas a los estados financieros (Continuación...)

	Valor en libros	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Total patrimonio	<u>660.704</u>	<u>764.746</u>
Total activos	<u>1.766.418</u>	<u>2.241.707</u>
Ratio	<u>37%</u>	<u>34%</u>

6 EFECTIVO EN CAJA BANCOS

Los resúmenes de efectivo en caja, bancos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja General	-0-	295
Banco del Pichincha	-0-	188.832
Banco del Pacifico	327	930.196
Banco de Pichincha Iñaquito	121	40.000
Certificado de deposito	<u>12.000</u>	<u>12.000</u>
	<u>12.448</u>	<u>1.172.323</u>

7 CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas		
Provisión incobrables	(8.352)	(4.148)
Total cuentas por cobrar neto	474.835	161.087

Los movimientos de la provisión cuentas incobrables fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2016</u>
Saldo neto al comienzo del año	(4.148)	(2.392)
Provisión del año	(4.204)	(1.756)
Saldo neto al final del año	<u>(8.352)</u>	<u>(4.148)</u>

Notas a los estados financieros (Continuación.)

8 INVENTARIOS

Los resúmenes de inventarios son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Materia Prima y Materiales	85.102	87.721
Productos en Proceso	102.845	13.909
Producto Terminado	25.322	2.182
Total	<u>213.269</u>	<u>103.812</u>

9 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los resúmenes de otras cuentas por cobrar son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por cobrar empleados	5.965	8.641
Cheques en garantía	500	500
Cuentas por cobrar varios	19.406	19.406
Otras cuentas por cobrar	-0-	<u>13.980</u>
Total	<u>25.871</u>	<u>42.527</u>

10 ANTICIPO PROVEEDORES

Los resúmenes de anticipo proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2016</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Anticipos a Proveedores	132.314	390.557
Total	<u>132.314</u>	<u>390.557</u>

Notas a los estados financieros (Continuación .)

11 PROPIEDADES, Y EQUIPOS

Los resúmenes de propiedades, y equipos son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Terrenos	95.625	-0-
Edificios	417.927	-0-
Vehículos	173.365	173.365
Maquinaria y equipos	599.153	528.630
Equipo de computación	38.463	20.795
Equipo de oficina	5.387	5.387
Total	1.329.920	728.177
(-) Depreciaciones acumuladas	<u>(495.707)</u>	<u>(389.798)</u>
 Total propiedades, y equipos	 <u>834.213</u>	 <u>338.379</u>

Los movimientos de propiedades, y equipos fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	728.177	691.385
(+) Adiciones de activos fijos depreciables	601.743	36.792
Total	1.329.920	728.177
(-) Depreciaciones acumuladas	<u>(495.707)</u>	<u>(389.798)</u>
Saldo neto a fin de año	<u>834.213</u>	<u>338.379</u>

12 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los resúmenes de cuentas por pagar proveedores son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Cuentas por pagar proveedores nacionales	<u>128.495</u>	<u>217.535</u>
Total	<u>128.495</u>	<u>217.535</u>

13 ANTICIPO CLIENTES

La composición se detalla a continuación:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Anticipo clientes	<u>103.198</u>	<u>760.634</u>
Total	<u>103.198</u>	<u>760.634</u>

Notas a los estados financieros (Continuación)

14 PARTICIPACION LABORAL

Los resúmenes de participación laboral son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
15% participación trabajadores	21.385	29.552
Total	<u>21.385</u>	<u>29.552</u>

Los movimientos de la provisión de participación laboral fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Saldo al comienzo de año	29.552	-0-
(-) Pagos efectuados	29.552	-0-
(+) Provisión del año	<u>21.385</u>	<u>29.552</u>
Saldo a fin de año	<u>21.350</u>	<u>29.552</u>

15 IMPUESTO A LA RENTA

Los resúmenes de impuesto a la renta son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Impuesto renta compañía	24.783	33.900
Total	<u>24.783</u>	<u>33.900</u>

La conciliación tributaria fue como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Utilidad del ejercicio	171.101	219.827
(-) Participación laboral	21.385	29.552
Utilidad después de participación laboral	149.716	190.275
(+) Gastos no deducibles	11.670	32.107
(-) Amortización perdidas	(40.200)	(54.924)
(-) Pago trabajadores con discapacidad	(8.537)	(13.369)
Utilidad Gravable	<u>112.649</u>	<u>154.089</u>
Tarifa impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la Renta contable	<u>24.783</u>	<u>33.900</u>

Notas a los estados financieros (Continuación..)

16 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los resúmenes de gastos acumulados y otras cuentas por pagar son como sigue:

... Diciembre 31,...

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
<u>Corrientes</u>		
Manuel Oñate	-0-	-0-
Cheques posfechados	135.826	
Varios	<u>57.598</u>	<u>76.082</u>
Total	<u>193.424</u>	<u>76.082</u>
<u>No corrientes</u>		
Gloria Muñoz	210.402	248.708
Julián Cañón	30.000	-0-
Otros por pagar	229.614	-0-
Total	<u>470.016</u>	<u>248.708</u>

17 PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los resúmenes de jubilación patronal y desahucio son como sigue:

... Diciembre 31,...

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Provisión jubilación patronal		
Provisión jubilación patronal	38.515	6.285
Provisión desahucio	<u>24.433</u>	<u>2.310</u>
Total	<u>62.948</u>	<u>8.595</u>

La empresa CYMACIT Cía. Ltda., realizo en el ejercicio del 2017 el cálculo actuarial de conformidad a lo establecido en las NIIF (NIC 19) para determinar los valores a provisionar anualmente con el objeto de pagar por concepto de Jubilación patronal, e indemnizaciones laborales (desahucio) a sus empleados. A su vez en este estudio realiza los ajustes correspondientes en estas provisiones con el objeto de establecer los valores reales hasta el 31 de diciembre del 2017.

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no tiene registrada ninguna provisión para jubilación patronal y desahucio sustentada en un estudio actuarial preparado por ninguna compañía

Notas a los estados financieros (Continuación)

18 OBLIGACIONES LABORABLES

Los resúmenes de obligaciones laborales son como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en US dólares)	
Beneficios sociales	13.514	52.920
Aporte personal y patronal	5.447	5.594
Prestamos IESS	1.837	3.515
Sueldos por pagar	<u>32.218</u>	<u>12.879</u>
Total	<u>53.016</u>	<u>74.908</u>

19 PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre de 2017 el capital social de la compañía está conformado por 800 participaciones con un valor nominal unitario de US\$ 1, 00 (UNO), totalmente pagadas.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que para las compañías anónimas, por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva facultativa

La Ley de Compañías establece que el estatuto o la Junta General podrán acordar la formación de una reserva especial para proveer situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje previsto como reserva legal . De los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un 50% para dividendos en favor de los socios, salvo resolución unánime en contrario de la Junta General. (Art. 297. Ley codificada de la Ley de Compañías)

Aportes futuras capitalizaciones

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía toma la decisión mediante Junta General de Accionistas de adquieren el 50% del terreno y edificio donde funciona la empresa por un valor de USD\$ 513.552.25 mediante Escritura Pública realizada en noviembre del presente año y van a realizar los trámites correspondientes para emitir las acciones correspondientes