

# METALICA DEL SUR METSUR CÍA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018

### NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía METALICA DEL SUR METSUR CÍA. LTDA., se constituye el 28 de Febrero del 2.014, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

### NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

### NOTA N° 3 ACTIVO

#### 3.1.- ACTIVO CORRIENTE

#### 3.2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias.

Los saldos al 31 de Diciembre del 2.018 son:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
CAJA	\$ 543,68
BANCOS	\$ 218.891,03
SUMAN	\$ 219.434,71

#### 3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja General	\$ 0,00
Caja Chica	\$ 543,68
SUMAN	\$ 543,68

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco de Guayaquil	\$	218.593,53
Austrobank	\$	0,00
SUMAN	\$	<u>218.891,03</u>

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
INVERSIONES FINANCIERA TEMPORALES	\$ 0,00

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
CUENTAS POR COBRAR CARTERA CLIENTES	\$ 380.025,85
CUENTAS POR COBRAR RALACIONADOS	\$ 1'397.269,02
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 363,28
DEUDORES VARIOS	\$ 0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -21.413,75
(-) PROVISIÓN CARTERA	\$ -370.000,00
SUMAN	\$ <u>1'386.244,40</u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CARTERA CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables y su anexo de varias páginas:

\$	<u>380.025,85</u>
----	-------------------

5.2.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a:

Motorcycle Assembly Line of E.	\$	1'396.814,75
MOTOSA S. A.	\$	454,27
SUMAN	\$	<u>1'397.269,02</u>

5.3.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a empleados: \$ 363,28

5.4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta registra el valor por cobrar a: \$ 0,00

5.5.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables:

Provisión de Cartera	\$	-21.413,75
SUMAN	\$	<u>-370.000,00</u>
	\$	<u>-391.413,75</u>

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$	104.538,63
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$	0,00
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	\$	3.159,99
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$	<u>2.953,67</u>
SUMAN	\$	<u>110.652,29</u>

Estas cuentas representan el valor del Inventario Final de cada una de ellas. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables.

NOTA N° 7    ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
Crédito Trib. Ret. IVA 30%	\$ 12.197,26
Crédito Trib. Ret. I. Renta 1%	\$ 7.178,80
Crédito Tributario a Favor	\$ 910,24
IVA Pagado	<u>\$ 9.213,34</u>
SUMAN	<u>\$ 29.499,64</u>

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas, los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 8    SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 32.511,56
SEGUROS ANTICIPADOS	<u>\$ 2.411,81</u>
SUMAN	<u>\$ 34.923,37</u>

ANTICIPO A PROVEEDORES

Esta cuenta registra lo siguiente:

ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES

Anticipo Adecuaciones (IRJ)	\$ 23.425,86
-----------------------------	--------------

ANTICIPO A PROVEEDORES DEL EXTERIOR

Nantong Jugao Machinery Co. L.	\$ 0,00	
Chongqing Shineray y Motorcyc	<u>\$ 9.085,70</u>	<u>\$ 9.085,70</u>
SUMAN		<u>\$ 32.511,56</u>

NOTA N° 9    ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

SALDO AL 31 DE DIC./2.018

NO DEPRECIABLE

	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
TERRENOS	\$ 0,00	\$ ----	\$ 0,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 0,00	\$ ----	\$ 0,00
SUMAN	\$ 0,00	\$ ----	\$ 0,00

SALDO AL 31 DE DIC./2.018

DEPRECIABLE

	<u>COSTO DE ADQUIS.</u>	<u>DEPREC. ACUM.</u>	<u>VALOR EN LIBROS</u>
EDIFICIOS	\$ 460.800,00	\$ - 0,00	\$ 460.800,00
INSTALACIONES	\$ 1.200,00	\$ - 430,00	\$ 770,00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 40.535,26	\$ - 4.713,09	\$ 35.822,17
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 180.623,23	\$ - 61.303,02	\$ 119.320,21
VEHÍCULOS	\$ 44.633,93	\$ - 12.646,30	\$ 31.987,63
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 6.883,33	\$ - 3.618,43	\$ 3.264,90
MATRICERÍA	\$ 116.050,00	\$ - 35.147,62	\$ 80.902,38
SUMAN	\$ 850.725,75	\$ - 117.858,46	\$ 732.867,29

A este grupo de cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

9.1.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

ACTIVO DIFERIDO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

Garantías por Arriendo	\$	2.376,40
Gastos de Constitución	\$	423,40
Gastos de Instalaciones	\$	25.085,95
SUMAN	\$	27.885,75

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
PROVEEDORES	\$	81.379,79
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$	0,00
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$	136.813,87
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	11.218,08
COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES	\$	0,00
PRÉTAMOS DE SOCIOS	\$	0,00
ACREEDORES VARIOS	\$	2.916,27
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES	\$	<u>35.760,38</u>
SUMAN	\$	<u><u>268.088,39</u></u>

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se componen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables y sus respectivos valores detallados en el Balance:

<u>PROVEEDORES NACIONALES</u>		
Detallado en el Balance (41 Items)	\$	81.248,98
<u>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</u>		
Chongqing Shineray Motorcycle	\$	<u>130,81</u>
SUMAN	\$	<u><u>81.379,79</u></u>

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra lo siguiente: \$ 0,00

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones:

Aporte Patronal	\$	5.487,63
Aporte Personal	\$	2.543,73
IECE y SETEC	\$	266,52
Préstamos Hipotecarios	\$	1.277,52
Préstamos IESSQuirografarios	\$	1.283,06
Fondos de Reserva	\$	<u>359,62</u>
SUMAN	\$	<u><u>11.218,08</u></u>

10.5.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

Retenciones IVA por pagar	\$	1.366,23
Retenciones Impto. Renta por pagar	\$	1.174,96
IVA Cobrado por Pagar	\$	<u>134.272,68</u>
SUMAN	\$	<u><u>136.813,87</u></u>

10.6.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Descuentos Varios Empleados	\$	592,70
Sueldos por Pagar	\$	1.208,45
Participación Trabajadores	\$	0,00
Corporación Jarrín Herrera	\$	0,00
Impuesto a la Renta Personal	\$	<u>1.115,12</u>
SUMAN	\$	<u><u>2.916,27</u></u>

10.7.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Décimo Tercer Sueldo	\$	1.151,11
Décimo Cuarto Sueldo	\$	7.178,28
Vacaciones	\$	<u>27.430,99</u>
SUMAN	\$	<u><u>35.760,38</u></u>

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	\$ 0,00
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$ 817,61
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	\$ 10.504,26
Provisión para Pérdidas Futuras	\$ 100.000,00
SUMAN	<u>\$ 111.321,87</u>

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar a: \$ 0,00

11.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones por pagar a:

<u>DEL EXTERIOR</u>	
Austrobank Panamá S. A.	\$ 0,00
Intereses por Pagar Exterior	\$ 817,61
SUMAN	<u>\$ 817,61</u>

11.4.- PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Esta cuenta registra la provisión para Jubilación Patronal y Desahucio de Empleados y Trabajadores según cálculos actuariales realizados:

Para Jubilación Patronal	\$ 6.782,72
Para Desahucio	\$ 3.721,54
SUMAN	<u>\$ 10.504,26</u>

NOTA: El estudio Actuarial para determinar las Reservas para Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de Diciembre del 2018, lo realiza la Compañía LOGARITMO Cía. Ltda., de esta manera se cumple con los requerimientos de la Legislación Tributaria Ecuatoriana y de las Normas Internacionales (NIC 19).

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
CAPITAL SOCIAL	\$	800,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>		
Reserva Legal	\$	0,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$	0,00
<u>RESULTADOS</u>		
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$	0,00
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	\$	306.694,38
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$	-3.792,79
Amortización Pérdida Acumulada	\$	1.729,68
Utilidad del Ejercicio	\$	<u>1'856.665,92</u>
SUMAN	\$	<u>2'162.097,19</u>

La nómina de Accionistas del Capital Social se encuentra detallada en el hoja No. 8 del presente informe.

La Utilidad del ejercicio por USD \$ 1'856.665,92 que consta en el Estado de Resultados Integral es antes del 15% Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u> =	<u>1'780.754,41</u> = 6,64	<u>387.699,95</u> = 0,43
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	268.088,39	885.764,70

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía si demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 6,64 para cubrirlas.

13.2.- ÍNDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ÁCIDA

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{1'780.754,41 - 110.652,29}{268.088,39} = 6,23$		$\frac{387.699,95 - 65.900,25}{885.764,70} = 0,36$

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 6,23 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{TOTAL DEL ACTIVO}}{\text{TOTAL DEL PASIVO}} = \frac{2'541.507,45}{379.410,26} = 6,70$		$\frac{1'339.330,62}{1'033.899,35} = 1,29$

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se incrementa en un 419,38% con relación al 31 de Diciembre, del 2017, según este análisis demuestra que si está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{268.088,39 + 111.321,87}{2'162.097,19} = 0,18$		$\frac{885.764,70 + 148.134,65}{305.431,27} = 3,39$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso el coeficiente si está dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{PATRIMONIO}} = \frac{1'856.665,92 \times 100}{2'162.097,19} = 85,87\%$		$\frac{297.626,71 \times 100}{305.431,27} = 97,44\%$

La Utilidad en mención es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El rendimiento del Capital en promedio del 85,87%% a favor de los socios, por ser este porcentaje mayor al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2.018 es alrededor del 10 al 16%, se puede considerar como una rentabilidad aceptable sobre el Patrimonio mencionado.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía METALICA DEL SUR METSUR CÍA. LTDA. por el año 2018, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría **ESTUDIO GENERAL** sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).

- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría **ANÁLISIS DE SALDOS** de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.
- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Terrenos, Construcciones en Curso, Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Maquinaria, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

**NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 28 de Febrero del año 2014.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.

\*\*\*\*\*