

METAL MECÁNICA MECHMETALSA COMPAGNIA ANONIMA

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INDICE DEL CONTENIDO

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Nota a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

NIIF's - Normas Internacionales de Información Financiera

NC - Normas Internacionales de Contabilidad

ISS - Códigos Estadísticos

METALMECANICA MECHEMETALSA COMPANIA ANONIMA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

(Expresado en millones de colones)

<u>ACTIVOS</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo	797	13,230
Cuentas por cobrar y otros activos por cobrar	3	81,342
Inventarios	6	2,717
Activos por impuestos corrientes	7	60,052
Total activos corrientes	186,248	157,341
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades, planta y equipo	8	48,265
Total activos no corrientes	33,382	48,265
Total activos	219,630	205,606
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por pagar y otros pasivos por pagar	13	12,344
Pasivos por impuestos corrientes	14	2,410
Obligaciones acumuladas	15	16,224
Total pasivos corrientes	30,978	30,978
PATRIMONIO	16	
Capital social	mil	800
Aportes para reserva capitalización	0	0
Resultados acumulados	17,243	8,373
Resultado del ejercicio	24,883	27,700
Total patrimonio	42,126	36,873
Total pasivos y patrimonio	219,630	205,606

Los datos adjuntos 1 a la 12 son parte integrante de estos estados financieros.


Sr. Freddy Ruiz Carranza
Representante Legal


CPA. Keyring Figueroa M.
Comisario General

METALMECANICA MICHAEL S.A. COMPAÑIA ANONIMA

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

PER LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Para	2017	2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas de bienes y servicios		877,083	881,324
COSTOS DE VENTA		(762,570)	(749,034)
Utilidad bruta		114,513	132,290
OTROS INGRESOS			
Ingresos generales		0	0
Otros ingresos		10,283	646
GASTOS GENERALES			
Administración y ventas		(61,532)	(69,244)
Gastos de recibos y reintegros		0	0
Depreciación		(7,272)	(29,823)
GASTOS NO OPERACIONALES			
Financieros		(1,367)	(1,492)
Otros gastos		0	0
PERDIDA/UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		34,953	32,485
Menos: gastos por impuestos a la renta			
Corriente	14	(7,870)	(4,795)
PERDIDA/UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL		26,882	27,700

Las notas 1 a 22 son parte integrante de estos estados financieros.


Sr. Eduardo Roca Campora
Representante Legal


CPA, Keving Figueroa M.
Contrador General

METALURGIA S.A. (SOCIETATE ALA COMPANIEI ANONIME)

STADIUL DE CAMBURI IN EL PATRIMONIUL

AL 31 DE DECEMBRIE 2014

(Prezentat in diferite intruniri)

	Capital Social	Agente Capital	Reserve Legal	Reserve Economic	Reserve Accumulata	Reserve del exercitiu	Total
Stadiul al 31 de decembrie 2013	100	100.000			0		100.000
Modificari intruniri anuale si afise	0	(140.000)	0	0	0	0	(140.000)
Tranzactii din revolutii	0	0	0	0	0	(22.700)	(22.700)
Utilitati de exercitiu	0	0	0	0	22.700	22.700	55.000
Stadiul al 31 de decembrie 2014	100	0	0	0	22.700	0	22.700

Modificari intruniri anuale si afise

Tranzactii din revolutii

Utilitati de exercitiu

Stadiul al 31 de decembrie 2017

(La data 1 la 23 decembrie 2017, de catre societate, fiindu-se)



Se. Elena Rana C. C. C. C.
Reprezentant Legal



Se. Elena Rana C. C. C. C.
Reprezentant General

METAL MECÁNICA MECUMETAL SA COMPAÑIA ANONIMA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTES DE UTILIZADOR EN		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cuentas de cobro por actividades de operación		
Cuentas por cobros de los ventas de bienes y servicios de servicio	877,000	682,200
Otros cobros por actividades de operación	48,200	31,000
Cuentas de pagos por actividades de operación		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(878,500)	(814,120)
Pagos a trabajadores	(5,700)	(4,375)
Otros pagos por actividades de operación	(86,871)	(81,700)
Otros ingresos (pérdidas) de efectivo	21,000	18,100
Impuestos a las ganancias	(4,700)	-
Efectos de cambio sobre actividades de operación	6,100	12,400
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades, plantas y equipos	(380)	(23,700)
Otros ingresos (pérdidas) de efectivo	(5,870)	(40,100)
Efectos de cambio sobre actividades de Inversión	(4,371)	21,100
FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Otros ingresos (pérdidas) de efectivo	(0)	(64,000)
Efectos de cambio sobre actividades de Financiación	(0)	(64,000)
Aumentos (disminución) sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	(12,371)	(10,800)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4	
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	13,200	20,800
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	900	10,000

Los rubros 1 a la 22 conforman parte integrante de estos estados financieros



Sr. Fausto Pardo Campaña
Representante Legal



CPA Keyring Figueroa
Contador General

METALMECANICA MICROMETALSA COMPAÑIA ANONIMA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Elaboradas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía METALMECANICA MICROMETALSA COMPAÑIA ANONIMA, fue constituida en el año 2014, con el objetivo principal de dedicarse a la producción, fabricación, compra, venta, importación, exportación, comercialización, representación, suministro, alquiler y distribución de todo tipo de equipos, herramientas y maquinaria para la industria.

Sus accionistas, con el 50% del capital social el Sr. Jaime Campos Zapata y el 50% del capital social la compañía METATREX S.A.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF's vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

(b) Base de preparación:

Los estados financieros de METALMECANICA MICROMETALSA COMPAÑIA ANONIMA comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's.

(a) Libertad e independencia al activo

El activo y equivalente al activo incluye valores de casa, activos disponibles en bancos locales y del exterior.

(b) Cuentas por cobrar e otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar acumuladas y otras cuentas por cobrar son el activo financiero no derivado con pagos fijos o determinables, que no ocurre en un mercado activo.

(c) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor más estimado, el menor, y son valuados al costo promedio ponderado.

(f) Propiedades, planta y equipo

(i) Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la adquisición y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las partidas de decremento de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran e imputados en el periodo en que se producen. Las propiedades de la Corporación, requieren revisiones periódicas. En este sentido, los partes objeto de revisión son reconocidas separadamente del costo del activo y con un nivel de depreciación que permita depreciarlas en el periodo que media entre la actual y hasta la siguiente revisión.

(iii) Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada.

(iv) Método de depreciación e valor útil - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revaluados al final de cada año, cuando el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base proyectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Items	% Depreciación	Vida (en meses)
Edificios	5%	24
Máquinaria y Equipos	10%	10
Equipo de cómputo	33.33%	3
Veículos	20%	5
Muebles y Enseres	10%	10

- (1) **Balance o venta de propiedades, planta y equipo.** La utilidad o pérdida que surge del saldo o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o otros subsecuentes de propiedades, planta y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

(2) **Cuentas por pagar, otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que son reflejados en el mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide al costo amortizado. El periodo de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(3) **Impuesto.**

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

- (i) **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 impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pago de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(ii) **Provisiones.**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(f) Beneficios a empleados:

(i) Beneficios definitivos: Jubilación patronal y bonificación por antigüedad - El monto de los beneficios definitivos (jubilación patronal y bonificación por antigüedad) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proporcional, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los pasivos o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios se han sido otorgados; de lo contrario, son reconocidos utilizando el método de larga vida en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Bajo la perspectiva de la Ley Patronal, la variación en el pasivo acumulado a largo plazo por jubilación patronal, correspondiente a empleados con antigüedad en la empresa menor a 10 años, será considerado como gasto no deducible.

(ii) Participación a trabajadores - La Compañía reconoce su parte y su gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 1% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(g) Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos se calculan al valor razonable de la compensación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja nominal que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

(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 efectúa el pago, y se registran en el periodo más cercano al el que se incurren.

(i) Compensación de ventas y transacciones:

Como norma general en las utilidades financieras no se compensan los ingresos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y sea premeditada por el efecto de la cancelación de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, simultáneamente o por norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su ingreso neto a los estados al activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en los estados.

(H) Nuevas normas internacionales de información financiera y emisoras vigentes.- Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2016, entran en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera y emisoras emitidas vigentes a la fecha de la emisión del informe financiero de la compañía METALMECANICA MICHAETALSA CUMPAÑI ANONIMA:

- Enmienda a la NIF 11 "Activos contingentes", con relación a la contabilización de adquisiciones en operaciones conjuntas.
- Enmiendas a la NIC 16 "Propiedades, plantas y equipo" y NIC 38 "Activos intangibles", con relación a la adición de los métodos acumulados de depreciación y amortización.
- Enmienda a la NIC 41 "Agricultura", con relación a las plantas productoras.
- Enmienda a la NIC 27 "Entados financieros separados", con relación al control de la participación en los entados financieros separados.
- Enmiendas a la NIF 10 "Entados financieros consolidados" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la cuenta o aplicación de activos entre un inversor y su asociado o negocio conjunto.
- Enmiendas a las NIF 10 "Entados financieros consolidados", NIF 12 "Información a revelar sobre participaciones en otras entidades" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos", con relación a la aplicación de la excepción de consolidación en las entidades de inversión.
- Enmienda a la NIC 1 "Presentación de los estados financieros", con relación a la iniciativa sobre información a revelar.
- NIF 14 "Cuentas de discriminación de actividades reguladas". Esta norma tiene vigencia por entidades cuyos primeros estados financieros conforme a las NIF correspondan a un período que comienza a partir del 1 de enero de 2016.

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la compañía METALMECANICA MICHAETALSA CUMPAÑI ANONIMA.

(I) Normas, modificaciones de información financiera y emisoras emitidas aún no vigentes.-

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y emisoras emitidas pero que no se encuentran en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía METALMECANICA MICHAETALSA CUMPAÑI ANONIMA:

Normas	Fecha de entrada en vigor
NIIF 9 – “Instrumentos financieros”	1 de enero de 2018
NIIF 15 – “Impuesto de actividades económicas: procedimientos de contador con firma.”	1 de enero de 2018
NIIF 16 – “Arrendamientos”	1 de enero de 2019

NOTA 1 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estimados basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de los hechos reales.

Las estimaciones y juicios subsiguientes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones sumables se reconocen en el período de la revisión y pérdidas futuras si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsiguientes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los artículos contables al deterioro de activos, el cual establece que, a la fecha de cierre de cada período, se separa deuda que se considere necesario, se reduce el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos indiquen sufridos una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se separa la correspondiente provisión por pérdidas por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con simón a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

NOTA 2 – CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	2017	2016
Cuentas por cobrar, corrientes		
Cuentas Receptorías	87,626	85,591
Monto Provisionado para cuentas Incobrables	(1)	(146)
Subtotal	87,625	85,445
Otras cuentas por cobrar		
Anticipo a proveedores	0	0
Otras cuentas por cobrar	197	4,200
	87,822	89,645

NOTA 6. INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los inventarios consistían en:

	2017	2016
Inventarios de Mercaderías	21,224	1,717
Mercadería en Tránsito	0	0
	21,224	1,717

NOTA 7. IMPUESTOS

Activos por impuestos de la corriente- Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, en conjunto de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

	2017	2016
Activos por impuestos corrientes		
Impuesto al Valor Agregado	51,285	74,290
Retenciones de impuestos a la renta	13,314	11,877
	64,599	86,167

NOTA 6 PROYECTOS PLANTA Y TORREDA

Los saldos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2017 y 2016 y los movimientos por los años terminados en esos años:

	Saldo al 31-dic-16	Adiciones y/o retiros durante el año	Saldo al 31-dic-17	Adiciones y/o retiros durante el año	Saldo al 31-dic-18
Equipos	49,119	(42,119)	7,000	0	7,000
Maquinaria	26,952	1,042	28,000	0	28,000
Equipos de comunicaciones	3,000	0	3,000	0	3,000
Vehículos	(11,720)	0	(11,720)	0	(11,720)
Muebles y Enseres	2,379	(83)	2,300	301	2,601
	<u>69,730</u>	<u>(41,160)</u>	<u>28,570</u>	<u>301</u>	<u>28,871</u>
Acumulación Depreciación	(20,237)	(5,193)	(25,430)	(6,077)	(31,507)
Acumulada	<u>49,500</u>	<u>(46,353)</u>	<u>3,147</u>	<u>(5,776)</u>	<u>(2,629)</u>

NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	2017	2016
Cuentas por pagar a proveedores	\$1,300	45,741
Aguilares a clientes	0	0
Tarjetas corporativas	0	0
Otras cuentas por pagar	90,464	115,100
	<u>\$91,764</u>	<u>160,841</u>

NOTA 14 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Excepción por ganancias del año corriente: Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, en relación de los pasivos por impuestos corrientes de como sigue:

	2017	2016
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	7,070	6,795
Retenciones de IVA	142	138
Retenciones de impuesto a la renta	479	409
	<u>\$7,691</u>	<u>\$7,342</u>

Impuesto a la renta reconocido en los resultados: Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2017	2016
(Pérdida) utilidad según estados financieros antes de:		
impuestos a la renta	54,239	32,492
Más (menos) = Efectos de reconciliación:		
Gastos no deducibles	251	1,038
(Pérdida) Utilidad grande	<u>54,490</u>	<u>33,530</u>
Tasa de impuesto	27%	14%
Impuesto a la renta corriente	<u>\$14,712</u>	<u>\$4,694</u>

NOTA 15. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, las obligaciones acumuladas consistían en:

	2017	2016
Participación a trabajadores	6,098	5,733
Beneficios sociales	9,356	8,286
Aportes al IESS	4,643	3,981
Otras provisiones	13,218	16,215
	<u>33,315</u>	<u>34,215</u>

NOTA 16. PATRIMONIO

Capital social- El capital social autorizado consiste en 100 acciones ordinarias y nominativas de 1968.100 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a las dividendos.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta cuota mínima alcance al 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	2017	2016
Resultados acumulados	9,313	79,599
Resultados año anterior	24,936	17,927
	<u>34,249</u>	<u>97,526</u>

Resultados acumulados proporciones- En la adquisición por acciones, vez de las SUE, se crean los valores residuales de los ajustes originados en la adquisición por acciones vez de las SUE. El saldo acumulado podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los socios/as de las SUE tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

NOTA 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 del 2017 han sido aprobados por la Administración en 15 de marzo del 2018 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directivos para su aprobación.