

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORPORACION MECANICA CORMEC C. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

ÍNDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultados

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

Compañía - CORPORACION MECANICA CORMEC C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DESCRIPCION DEL NEGOCIO

La Compañía **CORPORACION MECANICA CORMEC C LTDA.**, fue constituida mediante escritura pública el 7 de diciembre del 1977, en la ciudad de Guayaquil, Ecuador

Siendo sus actividad principal y secundaria:

- Servicios de Reparación y Mantenimiento de Hornos para Procesos Industriales, Maquinaria Metalúrgica, Herramientas y Accesorios para cortar y conformar Metales a Cambio de una Retribución o por contrato
- Actividades de Diseños de Ingeniería y Consultoría de Ingeniería para Proyectos de Ingeniería Civil, Hidráulica y de Tráfico.

Su domicilio se encuentra ubicado en la Ciudad de Guayaquil, Cantón Guayaquil Parroquia Tarquí, Calle Quisquis No 1502y Tulcan, piso 4 Oficina 402 Teléfono 2281705

RUC No 0990335532001

Expediente No 23515

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Presidencia de la Compañía.

1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

1.2. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

1.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden 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.

1.4. Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, 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, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar.

1.5. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Los inventarios incluyen 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. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

1.6. Propiedades y equipos

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se medirán por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

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 pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

ITEM	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles	10
Equipos Oficina	10
Equipos Computación	5
Vehículos	5

1.7. Cuentas Comerciales por pagar y otras Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, 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, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

La compañía a implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

1.8. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo del Grupo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

1.9. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que el la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe 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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

1.10. Participación a trabajadores

La Compañía 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 disposiciones legales.

1.11. Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

1.12. 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.

1.13. Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

1.14. Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.15. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes 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 estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

2.1. Deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo 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 registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

2.2. Impuesto a la renta corriente

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considere que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos impuestos en el futuro.

3. EFFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019, bancos incluye principalmente depósitos en cuentas corrientes en bancos locales por US \$ 639.94 los cuales no generan intereses.

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
Banco del Pacífico Cta. Cte No 789318-3	328.97	1,239.00
Banco del Pichincha Cta Cte No 433969004	310.97	0.00
Total Efectivos y Bancos	639.94	1,239.00

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
Cuentas por Cobrar		
Clientes		
Anticipos a Proveedores	29,493.96	21,183.13
Otras Cuentas por Cobrar	7,150.00	8,327.44
Total Activo por Impuestos Corrientes	36,643.96	29,510.57

5. INVENTARIO

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía tiene inventario por el valor de US \$ 4,153.23,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

6. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
Activos por impuestos Corrientes:		
Retenciones en la Fuentes	130.53	18.19
Retenciones del IVA	0.00	0.00
Total Activo Impuestos Corrientes	130.53	18.19
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la Renta	311.41	940.66
Total Pasivo Impuestos Corrientes	311.41	940.66

Conciliación tributaria - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el ingreso (gasto) por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
Utilidad según Estados Financieros	1,337.79	3,731.78
Participación Trabajadores	-200.67	-559.77
Utilidad gravable / Perdidas	1,137.71	3,172.01
Gastos No Deducibles	278.40	1,103.70
Utilidad gravable	1,415.52	4,275.71
Impuesto a la Renta	311.41	940.66
Anticipo Calculado	0.00	0.00
Impuesto a la renta mayor al anticipo	0.00	32.52
Retenciones en la Fuente que le efectuaron	441.94	958.84
Impuesto a la Renta pendiente de pago	0.00	0.00
Impuesto a la Renta Pagado	0.00	0.00
Saldo a Favor del contribuyente	-130.53	-18.18
Impuesto a la Renta cargado a resultados	311.41	940.66

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
Muebles y enseres	4,730.53	4,730.53
Total Costo	4,730.53	4,730.53
Menos:		
Depreciación	-4,247.03	-4,247.03
Total	483.50	483.50

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El movimiento de activos fijos, fue como sigue:

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
Costo:		
Sado Inicial	4,730.53	4,730.53
Compras Ventas	0.00	0.00
Total	4,730.53	4,730.53

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue Como sigue:

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
Proveedores	1,020.00	1,629.36
Obligaciones Patronales	838.28	278.83
Obligaciones Fiscales	964.88	354.67
Impuesto a la Renta Compañías	0.00	940.66
15% Trabajadores	200.59	559.77
Créditos a Favor Inst. financieros	4,486.88	0.00
Anticipo de Proveedor	17,155.53	16,021.25
Total Costo	24,666.16	19,784.54

Proveedores.- Al 31 de diciembre de 2019, existen la cantidad de US \$/.1.020.00 por pagar a proveedores locales.

9. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no recibió préstamos de los accionistas para capital de trabajo.

10. PATRIMONIO

Capital Social - Al 31 de diciembre de 2019 el capital social de la compañía esta compuestos por 10.000 acciones a un valor nominal de un US\$0.04 cada una

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

a. Gestión de Riesgos Financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Presidencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

10.1.1. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por clientes locales. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

10.1.2. Riesgo de liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja. La evaluación del riesgo es moderado.

10.1.3 Riesgo de los activos:

No todos los activos fijos de la compañía se encuentran cubiertos a través de pólizas, de seguro pertinentes, cuyos términos y condiciones son las usuales en el mercado.

12. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos de administración y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
Costo de Venta	0,00	-7.000,00
Administrativos	4.684,90	13.958,56
Servicios Básicos	2.633,25	4.965,97
Honorarios profesionales	6.200,00	16.428,00
Impuestos	572,15	631,40
Mantenimientos	2.844,87	0,00
Otros	2.193,01	101,89
Gastos No Deducibles	278,40	1.103,70

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Intereses a Instituciones financieras	396,01	0,00
Total Costo y Gastos	19.802,59	30.189,54

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

Descripción	Al 31 de Diciembre	
	2019	2018
<u>Administrativo y Operativos</u>		
Arriendos	4.684,90	12.154,58
<u>Servicios Básicos</u>		
Luz	301,69	1.708,66
Teléfonos	966,69	1.297,14
Celular	1.364,87	1.960,17
<u>Honorarios profesionales</u>		
Honorarios profesionales	4.400,00	9.228,00
Servicios Prestados	1.800,00	7.200,00
<u>Impuestos y contribuciones</u>		
Municipios	104,10	60,39
Tasa de Habilitación	57,05	159,33
Cámara de Comercios	240,00	180,00
Varios	0,00	60,68
Benemérito cuerpo Bombero	171,00	171,00
Mantenimientos	2.844,87	0,00
<u>Otros Gastos</u>		
Recargas de Extintor	36,00	60,72
Suministros	13,00	0,00
Notariales	0,00	41,17
Alicuota	2.049,24	1.804,00
Gastos no Deducibles	278,40	1.103,70
Varios	94,61	0,00
Servicios Bancarios	396,17	20,79
Total Costo y Gastos	19.802,59	37.210,33

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 fueron aprobados por la Presidencia de **CORPORACION MECANICA CORMEC C. LTDA.**, en marzo 29 de 2020, serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Presidencia de **CORPORACION MECANICA CORMEC C. LTDA.**, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (29 de Marzo de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

