

## **METALMECANICA COLTRO C.LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

#### **1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

METALMECANICA COLTRO C.LTDA., fue constituido en la ciudad de Guayaquil, el 22 de Enero de 1985 e inscrito en el Registro Mercantil de Guayaquil el 07 de Marzo del mismo año. Su objeto social indica que se dedicara las actividades de instalación, mantenimiento, y reparación de sistemas de aire acondicionado.

#### **2.- BASE DE PREPARACION Y POLITICAS CONTABLES**

##### **2.1.- BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**BASES DE PREPARACIÓN.-** Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Los Estados Financieros reflejan la situación financiera de METALMEANICA COLTRO C.LTDA. al cierre de cada ejercicio económico, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado a esa fecha. Los Estados Financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada en el mes de marzo del año posterior al cierre del ejercicio económico. Los Estados Financieros se prepararán a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Empresa, incorporado en el proceso los ajustes y reclasificaciones requeridos por las NIIF.

**Moneda funcional.-** Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, es la moneda funcional utilizada por la Compañía.

**Uso de Estimaciones.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrable, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedad planta y equipo.

##### **Presentación de estados financieros**

A través del Registro Oficial No. 469 del 30 de Marzo de 2015, la Superintendente de Compañías, Valores y Seguros, Expide el REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ÉSTAN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA; del cual se extrae lo pertinente:

## **METALMECANICA COLTRO C.LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** (Continúa)

Artículo 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2014 y los subsiguientes.

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.-** Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-** El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo de caja, fondo rotativo, los depósitos a plazo en entidades bancarias locales. Otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento no mayor a 90 días

**Cuentas por cobrar comerciales.-** Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

**Provisión para Cuentas Incobrables.-** La compañía determina la provisión a razón del 1% anual sobre los créditos concedidos en el ejercicio impositivo, sin que la acumulación exceda el 10% anual del total de la cartera, según en el Artículo No. 10, Numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario y su Reglamento Interno (L.R.T.I.)

**Activos por Impuestos Corrientes.-** Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas. El IVA pagado en compras relacionadas con el mantenimiento de propiedades se registra directamente en el gasto.

## METALMECANICA COLTRO C.LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** (Continúa)

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso. En las compras efectuadas en el exterior con tarjeta de crédito, el instituto emisor de la tarjeta retiene el impuesto a la salida de divisas de acuerdo al porcentaje establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, 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 menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

#### ACTIVOS FIJOS

Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

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

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## **METALMECANICA COLTRO C.LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** (Continua)

##### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. 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.

##### **Cuentas por pagar**

Son las obligaciones contraídas por la empresa con proveedores locales, por la adquisición de bienes y servicios destinados a la actividad operacional de la empresa, y su registro se da en función del costo de transferencia de dominio del bien o servicio.

**Otras Obligaciones Corrientes.-** Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Impuesto a la Renta y utilizando la tasa impositiva establecidas.

**Beneficios Sociales.-** Están registrados con cargo a los resultados del periodo, de acuerdo con disposiciones tributarias en vigencia y en pasivos acumulados hasta que se cumpla la cancelación respectiva sobre la base del devengado.

##### **Reserva Legal**

La Ley de compañías establece una apropiación de por lo menos el 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que este alcance al menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizarlo en futuro aumento de capital.

##### **Participación de Trabajadores**

Conforme con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, la empresa, procede con el cálculo y distribución del 15% de sus utilidades a los trabajadores.

## METALMECANICA COLTRO C.LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** (Continua)

##### **Impuesto a la Renta**

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. En el 2013 y 2014 la tasa del impuesto fue del 22%.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-** Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias son generados por ventas al por mayor de acondicionadores de aire. Los gastos se registran en el momento que se incurren y de acuerdo a la asociación que tengan con los ingresos recibidos.

**Reconocimiento de Costos y Gastos-** Los costos y gastos son registrados en función del método del devengado y otros conforme con la base legal autorizada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Los intereses financieros de igual forma son registrados sobre la base del devengado y su origen obedece a los préstamos recibidos desde instituciones financiera nacionales como del exterior.

##### **Estados financieros comparativos**

Los estados financieros del ejercicio económico 2014 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2013 conforme lo requiere la NIIF

#### **3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Bancos	1,000.00	-174.00
<b>Totales:</b>	<b>1,000.00</b>	<b>-174.00</b>

Está representado por el saldo de cuentas bancarias nacionales, en el Banco Guayaquil, cuenta corriente n° 2529548 por \$415, Banco de Machala cuenta corriente n° 650122 por \$585, según estados de cuentas y respectiva conciliaciones y partidas conciliatorias de las cuentas bancarias, se comprobó la adecuada disponibilidad y razonabilidad del saldo de situación financiera proporcionado por la compañía con corte al cierre del 31 de diciembre del 2014.

## METALMECANICA COLTRO C.LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

#### 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Clientes relacionados (a)	2,368.00	9,317.00
Clientes No relacionados (b)	2,740.00	0.00
<b>Suman:</b>	<b>5,108.00</b>	<b>9,317.00</b>
(-) Provisiones para cuentas incobrables	<b>184.00</b>	<b>184.00</b>
<b>Totales neto</b>	<b>4,924.00</b>	<b>9,133.00</b>

(a) Corresponde a valores por cobrar a empresas relacionadas por venta de bienes y servicios durante el ejercicio económico 2014.

(b) Corresponde a valores por cobrar a clientes menores.

#### 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Activos por impuestos corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Retenciones en la Fuente de I.R corriente (a)	12,607.00	12,418.00
Retenciones en la Fuente de IVA	17,478.00	17,723.00
<b>Totales:</b>	<b>30,085.00</b>	<b>30,141.00</b>

**(a)** Corresponde al crédito fiscal acumulado generado por retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta efectuados por clientes de la empresa.

**(b)** Corresponde al crédito fiscal acumulado por retenciones en la fuente que los clientes de la empresa le han practicado. Según el Art. 47 de la Ley de Régimen Tributario indica que en el caso de que las retenciones en la fuente de impuesto a la renta sean mayores al impuesto causado o tal impuesto no existiera, conforme la declaración del contribuyente, este podrá solicitar la devolución mediante un reclamo por pago indebido o utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración; la opción escogida por el contribuyente deberá ser informado oportunamente a la administración tributaria.

**METALMECANICA COLTRO C.LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

**11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar proveedores, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Centro Electromecanico	8053	0
FRE Fabrica de Rejillas Ecuatoriana S.A	47534	46,856
Noritex S.A	15,080	15,080
Bruco	2,540	0
<b>Totales:</b>	<b>73,207</b>	<b>61,936</b>

Incluye a obligaciones contraídas con proveedores relacionados por adquisición de bienes y servicios, principalmente Centro Electromecánico por \$8.053; Fre Fabrica de Rejillas Ecuatoriana S.A por \$47.534; Noritex S.a por \$15.081 y otros de menor cuantía..

**14.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 2013, como sigue:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Impuestos por pagar (a)	25,919	25,919
Impuesto a la renta (b)	604	0
IESS por pagar	0	829
Beneficio de ley a empleados (c)	0	17,609
Participacion de trabajadores (b)	484	0
<b>Totales:</b>	<b>27,007</b>	<b>44,357</b>

## METALMECANICA COLTRO C.LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

- a) Corresponde al registro contable del IVA retenido en ventas de ejercicios economicos anteriores.rovisión anual de participación de trabajadores e impuesto a la renta causado por pagar del ejercicio.
- b) Corresponde al registro de la participacion de trabajadores e impuesto a la renta del ejercicio economico 2014.

#### **17.- PROVISION POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Provision por jubilacion patronal	3,359	4,391
Provision por desahucio	332	333
<b>Totales:</b>	<u>3,691</u>	<u>4,724</u>

Corresponde a la provision por jubilacion patronal y desahucio, obtenidos por estudios actuariales.

#### **19.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2014, el Capital Social está constituido por 1000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

	<b>ACCIONES</b>	<b>V/NOMINAL</b>	<b>2014</b>
Coltro Branzanti Giovanni	851.44	1.00	851.44
Hrdos. De Coltro Ros Aldo	148.56	1.00	148.56
<b>Sub total:</b>	<b>1,000.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1,000.00</b>
<b>Total Reservas</b>	<b>17,897</b>		<b>17,897</b>
Resultados de ejercicios anteriores (utilidades)	42,438		40,295
Resultados de ejercicios anteriores (pérdidas)	131,031		156,773
<b>Patrimonio Neto</b>	<b>-69,696</b>		<b>-97,581</b>

## METALMECANICA COLTRO C.LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

#### 20.- RESERVA LEGAL

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las sociedades anónimas deben efectuar obligatoriamente una reserva del 10% de la ganancia anual, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 y 2014 se mantiene en US\$ 3.091. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas y utilizarlo en futuro aumento de capital.

#### 21.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

El siguiente es un resumen ingresos, costos y gastos, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	2014	2013
<b>Ingresos ordinarios y otros ingresos (a)</b>	<b>10,000</b>	89,290
<b>(-) COSTOS</b>		
Costos de ventas (b)		216,250
<b>(-) GASTOS</b>		
Gastos de administracion y operaciones (c)	5,691	20,297
Depreciaciones, provisiones y amortizaciones	1,077	5,673
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6,768</b>	<b>242,220</b>
<b>Utilidad operacional</b>	<b>3,232</b>	<b>-152,930</b>
(-) 15% Participacion de trabajadores	485	0
(-) 22% Impuesto a la renta causado	604	0
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>2,143</b>	0

- a) Está representado por la venta de un vehículo a una empresa relacionada.
- b) No aplica por encontrarse en estado de disolución.
- c) Está representado por gastos de administración y operación por un valor de US\$ 5.691, incluyen servicios prestados por \$375, seguros por \$1.482 y amortizacion de perdidas de años anteriores por \$ 1077. y otros gastos de menor cuantía.

## **METALMECANICA COLTRO C.LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

#### **22.- IMPUESTO A LA RENTA**

El siguiente es un resumen del cálculo de impuesto a la renta, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Utilidad antes de participacion trabajadores e Impto Renta</b>	3,232	2,321
(-) Participacion Trabajadores	485	348
<b>Base de calculo</b>	<u>2,747</u>	<b>1,973</b>
Tasa aplicable 22%	604	434
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<u>2,143</u>	<u>1,539</u>

De acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el presente periodo es del 22% sobre las utilidades gravables y 15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

#### **23.- CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2014 y a la fecha de emisión del presente informe (Abril 18 de 2015), no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

#### **24.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de este informe (Abril 18 de 2015), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.