

Notas a los Estados Financieros

Por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2018

Estados Socios,

A continuación las Notas a las ESEF:

Nota 1.- Operaciones

La compañía fue constituida en Quito – Ecuador, el 20 febrero de 2015, su principal actividad es brindar servicios de Ingeniería Mecánica.

Nota 2.- Resumen de las principales Políticas Contables

a) Bases Fundamentales

Los estados financieros adjuntos expresados en dólares estadounidenses son presentados en forma comparativa a partir del ejercicio 2018 en base a los requerimientos de la NIIC No 1.

Los estados financieros adjuntos, son preparados de acuerdo con las normas contables de contabilidad, los cuales requieren que la gestión de la compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Las normas contables de contabilidad no requieren que los estados financieros incluyan los siguientes aspectos requeridos por las normas internacionales de contabilidad:

1. Revisión periódica y reconocimiento en el estado de resultados de las pérdidas por deterioro de todos los activos, cuando el activo este registrado al valor mayor comparado con los flujos de caja descontados a valor presente del activo, que se espera recuperar a través de su uso o venta.
2. El registro de un activo o pasivo por el impuesto e la renta diferido, sobre las diferencias temporales entre los importes de activos y pasivos consignados en la declaración del impuesto a la renta.
3. La determinación y presentación de la utilidad o pérdida por acción

b) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a clientes, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, menos una provisión por cualquier monto no recuperable. La provisión de cuentas de dudoso cobro se realiza en base a lo dispuesto en el reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

c) Inventarios

Los inventarios corresponden a la activación de los costos directos incurridos en la construcción del proyecto, y se presentan al valor de la adquisición, los cuales pueden exceder los valores del mercado.

d) Propiedades y equipos

Están registrados al costo de adquisición. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado, en base a los siguientes porcentajes anuales: 5% edificios, 10% muebles y enseres, equipos de oficina, mejoras en locales y equipos de bodega, 33% equipos de computación, 20% mejoras en locales y vehículos.

El gasto por depreciación de activos se registra en los resultados del año.

e) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar por servicios, las cuales normalmente tienen un plazo de 8 días, excepto para compañías relacionadas, son registradas al costo, que es el valor razonable considerado que serán pagadas en el futuro por servicios tanto facturados como accionistas de facturar a la compañía.

f) Participación Trabajadores

De acuerdo con el código de Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como gasto del periodo en que se devenga.

g) Impuesto a la renta

La provisión por impuesto a la renta, está constituida a la tasa del 25% sobre la base imponible. Este impuesto es registrado como gasto en el periodo en que se devenga.

h) Reserva Legal

La ley de Compañías establece una aprobación obligatoria no menor al 10% de la utilidad líquida anual para la constitución de la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

i) Reserva de Capital

Las disposiciones de NEC 17 se establece que los ajustes por inflación y por corrección de brecha entre inflación y devaluación de las cuentas de Capital, Reservas y Aportes para futuras capitalizaciones deben imputarse inicialmente a la cuenta Reserva por revalorización del patrimonio para su posterior transferencia, junto con el saldo de la cuenta Reexpresión monetaria, a la Reserva de capital.

Existe un decremento de \$ 2,052.16

		2017	2018
		(US Dólares)	(US Dólares)
Credito tributarío IVA	140.56		672.78
Credito Tributarío Impuesto Renta	9,399.92		6,215.54
TOTAL Cuentas por Cobrar	9,540.48		6,888.32

La composición de la cuenta es la siguiente:

Nota 5.- Impuestos

El decremento respecto del año anteriores de \$ -16,483.91

*Las Otras Cuentas por Cobrar se resumen en el siguiente saldo:

		2017	2018
		(US Dólares)	(US Dólares)
(XC) No relacionados Locales	84,544.62		65,540.70
Otros (XC) No relacionados Locales *	0.00		2,520.00
(-) Debito Acumulado (XC)			
TOTAL Cuentas por Cobrar	84,544.62		68,060.71

La composición de la cuenta es la siguiente:

Nota 4.- Cuentas y documentos por cobrar neto

Ajusto encontrado el flujo de efectivo neto \$ 6,094.04, para un mayor análisis.

		2017	2018
		(US Dólares)	(US Dólares)
Impuestos	10,396.46		16,490.50

La composición del saldo de la cuenta es la siguiente:

Nota 3.- Efectivo y sus equivalentes

Nota 6.- Inventarios

Las Cuentas, representan los siguientes items

Inventario de Productos Terminados	48,711.96
Inventario de Materia Prima	11,332.28
TOTA INVENTARIOS	60,044.24

Existe un aumento de \$ 11,332.28 frente al año 2017.

Nota 7.- Propiedades, Planta y Equipo

(i) movimiento de propiedades y equipos durante el año corriente corresponde a:

(US Dólares) 2017
(US Dólares) 2018

Maquinaría y Equipo	3,060.00	3,060.00
Actuadores y sensores	4,525.26	4,993.55
Equipo de Computación y Software	296.25	296.25
Otras Propiedades	0.00	122.24
Total PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7,881.51	8,472.04

Nota 8.- Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar todas referentes al 31 de diciembre son las siguientes:

Nota: el signo negativo, denota crédito o utilidad, o saldo acreedor.

(US Dólares) 2017
(US Dólares) 2018

- PASIVO CORRIENTE

Cuentas por pagar No Relacionadas Locales	190,648.43	188,054.86
Cuentas por pagar Accionistas	0.00	320.96
Otras CXP No Relacionadas Locales	0.00	4,864.21
Impuesto a la renta por pagar		33.90
Participación Empleados Trabajadores	654.67	22.65
Obligaciones con el ISS	502.20	2,159.12
Otros pasivos por beneficios	10,990.91	5,108.39
Anticipos Clientes	33,174.56	35,314.76
TOTAL	235,980.77	235,878.85

DESCRIPCION	Año 2017	Año 2018	Diferencia
Capital Pagado	400.00	400.00	
Utilidad/pérdidas	2,259.24	13,192.51	
Anteriores		94.46	
Utilidad Ejercicio	17,092.26		
TOTAL	19,791.50	13,686.97	-6,104.53
PATRIMONIO			

Al 31 de diciembre de año informado, el capital pagado está constituido por 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US \$1.00, el 100% Nacionalidad Nicaragüense.

Nota 10.- Capital Pagado

Los ajustes de 15% trabajadores y 25% impuesto a la renta causado, se registrará en el 2019, en libros, cuando la junta de socios apruebe el Balance.

Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación empleados	151.01		
15% Participación empleados	22.65		
= Utilidad antes de impuesto a la renta	128.36		
Mas Cargas No deducibles	7.23		
Base Imponible	135.59		
Impuesto a la renta Calculado	13.90		
Saldo del Ajuste de impuesto a la renta	2,764.44		
- Impuesto a la renta causado	33.90		
Reconciliación en la fuente del año	0.00		
Credito ISR	0.00		
Credito Tributario Años anteriores	9,297.87		
Credito Tributario de impuesto a la renta	6,523.43		
Ajuste de Reconocimiento para el próximo año	16.95		
Primera Carga	8.48		
Segunda Carga	8.47		
Saldo a liquidarse próximo año	0.00		

Año 2018

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta es del 25% sobre la utilidad sujeta a distribución.

Nota 9.- Declaración de Impuesto a la Renta Causado

Nota 11.- Eventos subsecuentes

Al 31 de diciembre del año terminado 2018, la Compañía Metalproductine Cia Ltda. no presenta movimientos en el estado de Pérdidas y Ganancias que puedan afectar a este informe.

Entre el 31 de diciembre del año terminado 2018, y la fecha de preparación de este informe de Notas a los Estados Financieros, no se han producido sucesos que en opinión de la Administración de la Compañía tuvieran un efecto significativo sobre los mismos, y que no estuvieran revelados o en sus notas.

Sin nada más que informar, firman en la ciudad de Quito, a los 12 días del mes de abril 2019.

Atentamente,

Gerente General
Ing. Esteban Proaño Guevara
Metalproductine Cia Ltda.

Contador
CBA Cristian Rubén Borja Salazar