

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **Nota 1.- OPERACIONES**

**MICEL CONSTRUCTORA S.A.** Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 31 de Agosto de 1995, con número de expediente 73157, cuyo objeto social es principalmente las Actividades de Construcción de Ingeniería Electromecánica y Metalmecánica, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

La oficina de **MICEL CONSTRUCTORA S.A.** está ubicada en la provincia del Guayas, ciudad de Guayaquil en la calle Carchi 3810 y El Oro. Esta sociedad se encuentra liderada por el Señor Gerente General **Ing. Auro Miguel Pardo Jaramillo**.

### **Nota2.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacional Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afecten los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financiero tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

#### **a) Bases de Medición**

Los Estados Financieros de **MICEL CONSTRUCTORA S.A.** han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **b) Moneda Funcional y de Presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de las empresas se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

#### **c) Instrumentos Financieros**

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

i. **Cuentas y Documentos por Cobrar**

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

**d) Deterioro de los Instrumentos Financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**e) Propiedad, Planta y Equipo**

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo histórico. 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: Maquinarias y Equipos el 6.67%, 26.67% Vehículos, 5% Muebles y Enseres, y 16.70% Equipos de Computación.

Las piezas de repuestos y el equipo auxiliar, se contabiliza inicialmente en el inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuesto importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

**f) Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejército económico, y se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera.

i) Beneficios Post-empleo-Jubilación Patronal

De acuerdo al Código de trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubiera prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de presentaciones de jubilación patronal.

**g) Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tienen en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades ordinarias de **MICEL CONSTRUCTORA S.A.** provienen de la prestación de servicios por las actividades de servicios de instalación, mantenimiento y reparación de aparatos de distribución y control de tipo electrónico y mecánico.

**h) Costo de Servicios**

El costo de los servicios que comercializan **MICEL CONSTRUCTORA S.A.** influyen:

Costos de fabricación y desarrollo de Obras.

- i) Estado de Flujo de Efectivo  
**MICEL CONSTRUCTORA S.A.** elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- i) Actividades de operación  
Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.

- ii) Actividades de Inversión

Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no inclusiones en el efectivo y sus equivalentes.

iii) Actividades de Financiación

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**Nota 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

Caja, Bancos

Los Saldos de Caja y Bancos que mantiene la Compañía al 31 de Diciembre del 2018, se encuentran contabilizados de acuerdo a los valores conciliados en las respectivas cuentas bancarias; las inversiones a la vista corresponden a valores que pueden convertirse en efectivo en el momento que desee la compañía debido a que no existe fecha para retirar los fondos mismas que se clasifican de acuerdo al siguiente detalle:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Caja Chica Proyectos	549.00	600.00	0.19%
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 25293	40537.98	186,174.89	58.60%
Banco de Promerica 65	5,464.12	5,464.12	1.72%
Banco Pacífico Cta. Cte 7510187	96,819.73	125,487.22	39.50%
<b>Total</b>	<b>143,370.83</b>	<b>317,726.23</b>	<b>100%</b>

**Nota 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018, presentan como saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar el valor de USD \$ 38,972.07 de acuerdo al siguiente detalle:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Cientes Varios	41,521.38	38,972.07	100%
CNEL	69,551.82	0.00	0%
<b>Total</b>	<b>126791.83</b>	<b>38,972.07</b>	<b>100%</b>

### **Nota 5.- IMPUESTOS**

Los saldos de las cuentas pertenecientes al rubro de impuestos se detallan a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Impuestos</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
IVA en compras 12%	2,352.42	4,362.35	9%
1% Ret. IR recibidas en Ventas	483.86	550.63	1%
2% Ret. IR recibidas en Ventas	6,621.32	12,851.89	27%
8% Ret. IR recibidas en Ventas	2,397.00	651.20	1%
30% Ret. IVA recibidas en Venta	8.86	3,018.35	6%
70% Ret. IVA recibidas en Venta	349.2	1,023.38	2%
Saldo a favor Impuesto Rta.	16,703.37	25,484.31	53%
<b>Total</b>	<b>12,212.66</b>	<b>47,942.11</b>	<b>100%</b>

### **Nota 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Préstamos empleados	2,020.99	3,113.80	100
<b>Total</b>	<b>2,020.99</b>	<b>3,113.80</b>	<b>100%</b>

### **Nota 7.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Anticipos a Proveedores Locales	8,280.22	1,400.00	100
<b>Total</b>	<b>8,280.22</b>	<b>1,400.00</b>	<b>100%</b>

## Nota 8.- INVENTARIO

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Inventario</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
<b>Inventario</b>	75,955.21	46,312.53	100.00%
<b>Total</b>	<b>75,955.21</b>	<b>46,312.53</b>	<b>100.00%</b>

## NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía mantiene como importe neto en propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre de 2018, un valor que asciende a los USD \$ 27,981.89 los mismos que son utilizados para contribuir a la actividad económica que desarrolla **MICEL CONSTRUCTORA S.A.** el detalle de estos activos se expone a continuación:

*(Expresado en Dólares)*

<b>Propiedad Planta Y Equipo</b>		<b>31/12/2016</b>		<b>31/12/201</b>	<b>%</b>
<b>Edificios</b>		9,412.60		8,129.30	29.05%
Costo de Edificios	19,729.60		19,729.60		
Depre. Acum. Edificios	-10,317.00		-11,600.30		
<b>Muebles de Oficina</b>		72.93		40.93	0.15%
Costo Muebles de Oficina	2,092.01		2,092.01		
Depre. Acum. Muebles de Oficina	-2,019.08		-2,051.08		
<b>Herramientas</b>		449.13		356.39	1.27%
Costos Herramientas	14,185.33		14,185.33		
Depre. Acum. Herramientas	-13,736.20		-13,828.94		
<b>Maquinarias</b>		9,934.40		9,216.96	32.94%
Costo Maquinarias	30,389.97		30,389.97		
Depre. Acum. Maquinarias	-20,455.57		-21,173.01		
<b>Equipos de Computación</b>		3,045.71		3,707.79	13.25%
Costos Equipos de Computación	24,407.49		25,307.49		
Depre. Acum. Equipos de Computación	-21,361.78		-21,599.70		
<b>Adecuación de Inmuebles</b>		1,123.40		770.98	2.76%
Costo Adec. Inmuebles	5,286.23		5,286.23		
Depre. Adec. Inmuebles	-4,162.83		-4,515.25		
<b>Vehículos</b>		7,199.42		5,759.54	20.58%
Costos de Vehículos	36,598.21		36,598.21		
Depre. Acum. Vehículos	-29,398.79		-30,838.67		
<b>Total</b>		<b>31,237.59</b>		<b>27,981.89</b>	<b>100%</b>

### **Nota 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Las Cuentas por pagar de MICEL CONSTRUCTORA S.A. se detallan a continuación:

*(Expresado en dólares)*

<b>Cuentas y Documentos por Pagar Corriente</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Proveedores Locales	149,807.32	53,587.42	23.05%
Proveedores Banco Guayaquil	0.00	170,000.00	73.14%
Unilever	0.00	8,846.68	3.81%
Proveedores del Exterior	1,867.28	0.00	0.00%
<b>Total</b>	<b>151,674.60</b>	<b>232,434.10</b>	<b>100%</b>

<b>Cuentas y Documentos por Pagar No Corriente</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Proveedores Locales	29,780.43	29,780.43	68%
Ctas. Por Pagar Relacionadas	14,309.80	14,309.80	32%
<b>Total</b>	<b>44,090.23</b>	<b>44,090.23</b>	<b>100%</b>

### **Nota 12.- BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros conocidos como Beneficios Sociales como se detalla a continuación:

*(Expresado a dólares)*

<b>Beneficios a Empleados</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Decimotercero Sueldo por Pagar	367.84	914.6	9%
Decimocuarto Sueldo por Pagar	1,633.93	2,238.23	21%
Vacaciones por Pagar	387.3	2,426.40	23%
15% Participación Trabajadores Por Pagar	578.74	2,778.91	26%
Provisión Jubilación Patronal	48.5	48.5	0%
IESS	1,125.78	2,118.56	20%
<b>Total</b>	<b>4,142.09</b>	<b>10,525.20</b>	<b>100%</b>

### **Nota 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

<b>Obligaciones Tributarias</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
1% Retenciones Fuente x Pagar	61.25	111.72	5%
2% Retenciones Fuente x Pagar	214.65	401.79	18%
8% Retenciones Fuente x Pagar	337.96	338	15%
10% Retenciones Fuente x Pagar	22.5	27.5	1%
Ret. Rel. Dep. x Pagar	9.61	10.8	0%
30% Retención de IVA	34.34	6.16	0%
70% Retención de IVA	847.65	1,339.17	60%
100% Retención de IVA	55.1	0	0%
<b>Total</b>	<b>1,583.06</b>	<b>2,235.14</b>	<b>100%</b>

#### **Nota 14.- PATRIMONIO**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

<b>Patrimonio</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Capital Social	2,000	2,000	1%
Reservas	14,749.98	14,749.98	8%
Resultados Acumulados	162,491.58	165,048.71	88%
Utilidad del Ejercicio	2,556.93	5,271.88	3%
<b>Total</b>	<b>181,798.49</b>	<b>187,070.57</b>	<b>100%</b>

#### **NOTA 15.- INGRESOS**

Al 31 de Diciembre del 2018, los ingresos de la compañía ascienden a USD \$ 475,804.27 como se muestra en el cuadro inferior:

(Expresado en dólares)

<b>Ingresos</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Ventas Netas de Bienes	179,926.33	114,715.10	24%
Ventas Netas de Servicios	289,612.84	364,690.80	77%
Descuentos y Devoluciones en ventas	-5,477.57	-6,101.97	-1%
Otros Ingresos	46.91	2,500.34	1%
<b>Total</b>	<b>464,108.51</b>	<b>475,804.27</b>	<b>100%</b>

### **NOTA 16.- COSTOS**

Los costos atribuidos por los servicios que brinda MICEL CONSTRUCTORA S.A. se muestran continuación:

*(Expresado en dólares)*

<b>Costo de Ventas</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Costo de Ventas -Fabricación	112,802.41	116,422.59	54.03
Costo de Ventas – Desarrollo de Obras	95,970.99	87,694.46	45.97
<b>Total</b>	<b>208,773.40</b>	<b>204,117.05</b>	<b>100%</b>

### **Nota 17.- GASTOS**

Los gastos en los que incurrió MICEL CONSTRUCTORA S. A para desarrollar sus actividades se enumeran a continuación:

*(Expresado en dólares)*

<b>Gastos Operacionales</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>%</b>
Gastos de Personal Administrativo	64,449.34	48,680.17	19%
Beneficios a Empleados	9,959.84	24,618.78	10%
Gastos de Venta	10,973.72	28,744.30	11%
Mantenimiento y Reparaciones	3,925.02	2,137.50	1%
Servicios Básicos	6,554.39	3,640.09	1%
Suministros y Materiales	2,418.87	5,567.58	2%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	15,737.40	5,675.44	2%
Comisiones y Similares	3,886.57	64,768.17	26%
Alquileres	50,694.00	50,694.00	20%
Combustibles y Lubricantes	1,489.60	2,256.41	1%
Otros Gastos Operacionales	84,445.77	7,793.63	3%
Gastos de Seguros	4,420.77	4,654.52	2%
Gastos Financieros	2,482.75	3,930.59	2%
<b>Total</b>	<b>251,478.20</b>	<b>253,161.18</b>	<b>100%</b>

Es todo lo que puedo informar hasta el momento.

  
Ing. Vicente Santorun Ochoa.  
Reg. Cont. 030875