

Repuestos, Fabricación y Transmisión de Motores Eléctricos MOLEMOTOR S. A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1, Operaciones

Repuestos, Fabricación y Transmisión de Motores Eléctricos MOLEMOTOR S. A. (la Compañía) se constituyó el 17 de Abril de 1997 en la ciudad de Guayaquil y aprobada mediante Resolución No. 97-2-1-1-0002138 de la Superintendencia de Compañías el 30 de Mayo de 1997.

La Compañía reformó el objeto social, aumento de capital social, aumento de capital autorizado con la consiguiente reforma parcial del contrato social de constitución, aprobada mediante Resolución No. 05-G-DIC-005997 con fecha 09 de Septiembre de 2005.

La compañía tiene por objeto el diseño y construcción de Silos, Ciclones y Tolva, servicio de montaje y mantenimiento de equipos de control de procesos industriales, fabricación, mantenimiento y reparación de maquinarias, y otras actividades relacionadas con el objeto social de la compañía de acuerdo a sus estatutos.

La Compañía se encuentra domiciliada en Km. 10 ½ vía a Daule, lote Inmaconsa Mz.22 SL 15-16, Guayaquil - Ecuador.

Los estados financieros de Repuestos, Fabricación y Transmisión de Motores Eléctricos MOLEMOTOR S. A., para el período terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados para su emisión el 30 de marzo de 2019.

2, Bases de presentación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

Responsabilidad de la información

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Base de medición

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018.

3, Políticas Contables

(a) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

(b) 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 estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

	<u>Tasas de depreciación</u>
Maquinarias equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%
Equipos de oficina	10%
Edificios	<u>5%</u>

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

(c) 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.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

(d) Inventarios

Se registra todas las compras de suministros y materiales, así como también las importaciones en tránsito de los bienes que participación dentro del proceso productivo.

(e) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

(i) Cuentas por cobrar clientes.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de contado, por lo tanto, los importes de las cuentas por cobrar no tienen 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.

(ii) Cuentas por cobrar tributarias.

Se registra el crédito tributario de IVA de acuerdo con las facturas expedidas por nuestros proveedores debidamente legalizadas y autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Anticipo del impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal.

(iii) Otras Cuentas por cobrar.

Corresponde a préstamos y anticipos otorgados a los empleados, y a terceros.

(f) Gastos Anticipados

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo del mismo.

(g) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

(h) Acreedores comerciales

(i) Corto plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.

(ii) Largo plazo: Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

(i) Gastos por préstamos

Todos los costos por intereses se reconocen directamente al gasto salvo los casos que el activo sea cualificado se contabilizará según el alcance de la NIC 23.

(j) Sobregiros y préstamos bancarios

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuya obligación de pago sea menor a 360 días, así como sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

✓ Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan por su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida útil de la deuda de acuerdo al método de la tasa efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

(k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

(l) Beneficios a los empleados - pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones beneficios a los empleados está relacionado con establecido por el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

(i) Obligación por beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la Entidad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.

(ii) Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

(m) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

(n) Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se

presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

(o) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

Existen los siguientes ingresos ordinarios:

Ingresos operacionales por Ingeniería en Proyectos: Corresponde a servicios por asesoría técnica, fabricación y montaje de proyectos contratados.

Como ingreso extraordinario se encuentra:

Ingresos diferidos: El ingreso diferido corresponde al servicio de construcción de bienes inmuebles (proyectos) , que se registran cuando se factura a los clientes y se realizan como ingreso en los resultados, en base al tiempo de construcción según avance de obra.

(p) Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención. y que sean giro del negocio.

(q) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

(r) Baja en cuentas

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.

(s) Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4. Estimaciones y Criterios Contables.

La preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con norma internacional, requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del ejercicio o período, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio o período, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

(a) Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la Entidad estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

	<u>Tiempo (años)</u>
Maquinarias equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Equipos de oficina	10
Edificios	<u>20</u>

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

10.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	<u>Activos</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja chica		44.754	881.125
Bancos		5386,83	
Efectivo Equivalente al efectivo		<u>50.141</u>	<u>881.125</u>

11.- Cuentas y documentos por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y Documentos por cobrar relacionado	44.574	46.845
Cuentas y Documentos por cobrar no relacionado	745.047	1.804.034
(Provision cuentas incobrables)	-9.580	-9.580
Otras Cuentas y Documentos por cobrar relacionado	3.085.966	90.224
Otras Cuentas y Documentos por cobrar no relaciona	73.185	243.040
	<u>3.939.192</u>	<u>2.174.564</u>

Se encuentra conformado por Cuentas y documentos por cobrar relacionado con Megaestructuras con un valor de USD \$44573,62, y en cuentas y documentos por cobrar no relacionado por USD \$745047 con clientes, y el saldo restante de USD \$3'159.151 con otras cuentas y documentos por cobrar junto a las provisiones. 

12.- Crédito Tributario Impuesto a la Renta

Al 31 de diciembre del 2018 , el crédito tributario se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito Tributario IVA	892.503	100.855
Crédito Tributario Impuesto a la renta	293.263	248.460
(a)	<u><u>1.185.767</u></u>	<u><u>349.316</u></u>

(a) Se detalla los saldos acumulados de la cuenta Crédito Tributario IVA por un valor de US\$1'185767 al 31 Diciembre 2018.

13.- INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2018, los saldos de inventario fueron los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario de materia prima	35.386	35.073
	<u><u>35.386</u></u>	<u><u>35.073</u></u>

14.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2018, se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
otros	72.152	136.060
	0	
	<u><u>72.152</u></u>	<u><u>136.060</u></u>

15.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
otros activos corrientes	2.140.007	2.140.007
	<u><u>2.140.007</u></u>	<u><u>2.140.007</u></u>

Otros activos corrientes se encuentran conformado por USD \$ 2'140,007 por avance de obra. *fr*

16.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018, propiedad planta y equipo se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Terreno	360.943	360.943
Edificio	1.148.528	1.148.528
Maquinaria y equipo	1.705.974	1.695.386
Construccion en curso	137.381	137.381
Muebles y enseres	99.205	99.205
Equipo de computacion	195.530	192.508
Vehiculo y equipo de transporte	753.944	812.120
(Depreciacion acumulada)	-2.451.839	-2.320.249
	<u><u>1.949.666</u></u>	<u><u>2.125.822</u></u>

17.- PROPIEDAD DE INVERSION

Al 31 de diciembre del 2018, propiedad de inversion se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Terrenos	1.842	1.842
	<u><u>1.842</u></u>	<u><u>1.842</u></u>

18.- Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre del 2018, el pasivo corriente se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y Documentos por Pagar relacionado	150.247	169.107
Cuentas y Documentos por Pagar no relacionado	3.811.073	2.912.465
Prestamos accionistas	0	420
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no relacionar	0	343.949
	<u><u>3.961.321</u></u>	<u><u>3.425.941</u></u>

Se encuentra conformado por Cuentas y documentos por pagar relacionado con Megaestructuras con un valor de USD \$150247,27 y en cuentas y documentos por cobrar no relacionado local USD \$ 3'554,752. y en el exterior USD \$ 256,320.

19.- OBLIGACIONES INSTITUCION FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018, obligaciones con instituciones financieras se mostraba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones instituciones financieras locales	47.598	111.711
Sobregiros	314.118	0
	<u><u>361.716</u></u>	<u><u>111.711</u></u>

20. impuesto a la Renta

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta	15.896	39.364
	<u>15.896</u>	<u>39.364</u>

21. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018, Beneficios a empleados se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participacion y resultado del ejercicio	1.951	14.943
Obligacion con el IESS	157.031	59.456
Otros pasivos por beneficios	655.819	243.640
	<u>814.801</u>	<u>318.039</u>

22. PASIVO POR INGRESO DIFERIDO

Al 31 de diciembre del 2018, Pasivos por ingreso diferido se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo de clientes	913.167	2.098.730
	<u>913.167</u>	<u>2.098.730</u>

23. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, Otros pasivos corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros	1.633.329	82.956
	<u>1.633.329</u>	<u>82.956</u>

24. Cuentas y documentos por pagar no corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, Cuentas y documentos por pagar no corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y Documentos por Pagar relacionado	0	0
Cuentas y Documentos por Pagar no relacionado	0	0
Accionistas socios y participes del capital	122.321	120.634
Otras Cuentas y Documentos por Pagar relacionado	0	0
Otras Cuentas y Documentos por Pagar no relaciona	0	0
	<u>122.321</u>	<u>120.634</u>

Se encuentra conformado cuentas y documentos por pagar no corrientes por accionistas socios y participes del capital por USD \$ 122,321. 

25.- OBLIGACIONES INSTITUCION FINANCIERAS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, Otros pasivos corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones instituciones financieras locales	232.773	232.773
	<u>232.773</u>	<u>232.773</u>

26.- BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, Beneficios a empleados no corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilacion patronal	146.993	130.279
desahucio	55.314	51.381
Otros pasivos por beneficios	0	0
	<u>202.307</u>	<u>181.659</u>

27.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social representaba un valor de USD \$10250,00.

28.- Resultados adopccion por primera vez de la NIFF

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultados adopccion por primera vez de la	130.619	130.619
	<u>130.619</u>	<u>130.619</u>

29.- RESERVAS

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal, hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no esta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o para cubrir perdidas

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reserva legal	45.556	45.556
Reserva facultativa	0	0
Otras	0	0
	<u>45.556</u>	<u>45.556</u>

30.- UTILIDAD ACUMULADA

El saldo e utilidad acumulada al 31 de diciembre del 2018 se formaba de la siguiente forma:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reserva de capital	12895	12895
Reserva valuacion	35829	35829
Utilidades acumuladas ejercicios anterior	1063265	1117573
(Perdidas acumuladas ejercicios anterior	-166035	-166035
Resultado del ejercicio	-15.858	45.315
	<u><u>930096</u></u>	<u><u>1045576</u></u>

31.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias generados en los años 2018 corresponden a facturación emitida por venta.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Total de ventas locales 12%	7.848.259	6.369.790
Total de ventas de servicios de construccion	0	651.281
Rendimiento financiero	0	6.664
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	17.083	0
Otros ingresos	51.120	1.094
	<u><u>7.916.462</u></u>	<u><u>7.028.829</u></u>

32.- Costos y gastos por su naturaleza

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo de ventas	-6.945.537	-5.870.457
Gastos administrativos y ventas	-769.541	-820.653
Gastos financieros	-33.135	-41.701
Otros gastos Depreciación	-168.204,31	-196.396
	<u><u>-7.916.418</u></u>	<u><u>-6.929.207</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros bajo NIIF.


SANDY ARMANDO VILLAVICENCIO CABEZAS

REPRESENTANTE LEGAL


Tomalá Baque Daniel Gerónimo

CONTADOR GENERAL