ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGAS.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2012

Los estados financieros de ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGAS.A., han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2012; así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Para la adopción de esta Norma se tomó en cuenta la calificación que para el efecto realizó la Superintendencia de Compañías de Ecuador, mediante resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, en la cual se menciona que para que una persona jurídica sea considerada PYMES, debe cumplir las siguientes condiciones:

- a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DÓLARES,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Además la empresa no debe estar inscrita en el Registro del Mercado de Valores ni tampoco ser constituyente u originador de un contrato fiduciario.

Se considerará como base los Estados Financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Los estados de situación financiera de ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGAS.A. de acuerdo con esta Norma al 31 de diciembre de 2011 y 1º de enero de 2011 (apertura), han sido elaborados con el propósito de ser utilizados por la Administración de la Compañía dentro del proceso de adopción por primera vez a NIIF para PYMES (Sección 35 de la Norma para PYMES).

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 fueron previamente elaborados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y convertidos a Normas Internacionales de

Información Financiera en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, y No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, la cuales establecen, entre otros temas, que las entidades que no formaron parte del primer y segundo grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” como parte del tercer grupo de implementación, se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y en nuestro caso la Norma para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) a partir del ejercicio económico del año 2012.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 han sido elaborados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) vigentes al 31 de diciembre del 2011, las cuales establecen el principio del costo histórico. Las NEC presentan diferencias en ciertos aspectos con las NIIF.

En la preparación de los estados financieros del periodo de transición, la Administración serán aplicadas a los hechos y circunstancias actuales, no obstante, estos podrían variar, considerando que modificaciones o interpretaciones que podrían ser emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las cifras presentadas en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 están todas expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda en la cual se debe presentar los balances.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito que en la mayoría de casos están amparados con un documento y los importes de las cuentas por cobrar en ningún caso generan intereses. Cuando el crédito por situaciones especiales se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, deben ser aprobados por la Gerencia y respaldados con documentos que garanticen el cobro. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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, de ser así el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión que será la diferencia en libros menos el importe recuperable.

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y; Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Inventarios (Sección 13)

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Los costos de adquisición comprenden, el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables como el ISD en el caso de la empresa que es comercial, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías o materiales. Los descuentos, rebajas y promociones se deducirán para determinar el costo de adquisición.

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.

Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

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.

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.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de los activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Activos Intangibles (Sección 18)

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

Cuentas por pagar comerciales Préstamos y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales 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. El período de crédito promedio para las importaciones de mercaderías es de hasta 180 días; en el caso de proveedores nacionales de bienes y servicios es de hasta 90 días, excepto los que están relacionados con obras de instalación en cuyo caso dependen de los cobros por esas instalaciones a nuestros clientes.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

La Empresa 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.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar en algunos casos, está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGAS.A. tiene 2 componentes principales que son:

La venta de bienes que no son producidos por la empresa .

Y la venta de servicios que constituyen los servicios de instalación del material objeto de la venta.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Costos y Gastos

Son registrados 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.

NOTAS RELACIONADAS CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación presentamos algunas notas de apoyo a las cifras presentadas en los estados financieros como lo establece la Sección 8 de las PYMES, relacionada con las Notas a los Estados Financieros.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

CODIGO	CUENTA	2011	2012
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6,757.54	748.08
1010101	CAJA	2,166.82	723.68
101010110	CAJA GENERAL	2,016.82	573.68
101010120	CAJA CHICA SOFIA ANDRADE	50.00	50.00
101010130	CAJA CHICA JUAN CARLOS DARQUEA	100.00	100.00
1010102	BANCOS	4,590.72	24.40
101010201	BANCO DEL PICHINCHA	4,590.72	24.40

Los valores que se presentan en este grupo corresponden al efectivo y equivalentes de efectivo que la empresa puede hacer uso sin ninguna restricción, sea por motivos de cambio de moneda extranjera o por restricciones de tipo legal.

Activos Financieros:

CODIGO	CUENTA	2011	2012
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	14,433.91	15,017.40
101020510	CHEQUES DEVUELTOS O PROTESTADOS		78.40
101020550	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	14,146.95	14,150.06
101020560	EMISORES TARJETAS DE CREDITO	286.96	788.94
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32,022.11	48,427.11
101020810	ANTICIPO EMPLEADOS	46.16	10.79
101020891	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	31,975.95	48,416.32
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-2,616.40	-1,364.48

Los Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados (1010205) constituyen los cheques devueltos o protestados (101020510), que son los documentos que al ser

depositados en las entidades bancarias no han sido pagados por insuficiencia de fondos, cuentas cerradas ó deficiencias en el llenado ó endosos en los cheques y constituyen efectos de cobro inmediato antes de iniciar el debido proceso judicial del cobro.

Las cuentas por cobrar clientes (101020550) que son valores que en su totalidad se relacionan con el crédito simple por la actividad ordinaria de la empresa que serán canceladas en las fechas acordadas con los clientes y que no tienen ningún documento firmado sino que constituye un acto de confianza entre la empresa y el cliente.

Las otras cuentas por cobrar (1010208) tiene básicamente cuatro componentes principales que son:

Anticipo Empleados (101020810) en la que se registran los valores por concepto de anticipos de sueldo a los empleados a ser descontados en el rol de pagos del siguiente mes.

Otras cuentas por Cobrar (101020891) son valores producto de diferencias pendientes de liquidar por valores entregados a nuestros proveedores; así como también a montos otorgados a proveedores en calidad de préstamos a corto plazo para solucionar estados de iliquidez temporales.

Provisión cuentas incobrables (1010209) De acuerdo a la experiencia de la Gerencia en este sector comercial, se han establecido políticas para el cálculo del deterioro de la cartera de clientes según porcentajes aplicados de acuerdo a la vejez de la cartera luego de su vencimiento.

Calculo de la provisión			
CALIFICACION	%	PERIODO EN DIAS	
		CORRIENTE	
SIN RIESGO	0%		
INICIAL	2%	31	90
MEDIANO	6%	91	180
DEFICIENTE	12%	181	360
JUDICIAL	35%	361	720
INCOBRABLES	100%	721	adelante

Inventarios:

El inventario de Mercaderías en Almacén están expresados al fin del ejercicio al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Los costos de adquisición comprenden, el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables como el ISD de ser el caso, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías o materiales. Los descuentos, rebajas y promociones se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Sección 13 NIIF para PYMES).

Al realizar la prueba de deterioro la Gerencia determinó que de haberse producido algún deterioro en el inventario, este no reúne las condiciones de materialidad para haberlo aplicado en este ejercicio y no fue necesario hacer una provisión en este sentido, debido a las características de los productos que comercializa la empresa su buena rotación, las condiciones de mercado.

<i>CODIGO</i>	<i>CUENTA</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
10103	INVENTARIOS	34,092.35	39,543.73
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	34,092.35	39,543.73
101030610	MERCADERIAS	34,092.35	39,543.73

Servicios y otros pagos anticipados:

Los anticipos a Proveedores se relacionan con los valores entregados para ser liquidados a futuro con la entrega del servicio o los bienes objeto del anticipo.

<i>CODIGO</i>	<i>CUENTA</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	392.40	820.29
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	392.40	820.29

Activos por impuestos corrientes:

Este grupo de cuentas tiene relación directa con la parte activa de los impuestos administrados por el SRI.

Los valores que se muestran en la cuenta 1010501 tienen relación con el saldo a favor de la empresa por concepto del IVA, los cuales serán compensados en el siguiente mes con el IVA generado como agente de percepción.

La cuenta 1010502 acumula los valores retenidos a la empresa por concepto de impuesto a la renta, los que constituyen anticipos a este impuesto y se liquidan con el impuesto a las ganancias.

En la cuenta 101053 se registran los valores correspondientes al anticipo del impuesto a la renta que se calcula en la declaración del ejercicio anterior y se paga en dos cuotas el año siguiente en los meses de julio y septiembre los que se registran en esta cuenta. El valor a pagar de estas dos cuotas surge de la aplicación de la siguiente fórmula:

El 0.20% del total del Patrimonio más el 0.20% del total de Costos y Gastos mas el 0.40% de los Activos Totales y mas el 0.40% del total de los ingresos; a este valor se le resta las retenciones aplicadas en el presente ejercicio y a este resultado se le divide para 2 para obtener el valor de la cuota.

CODIGO	CUENTA	2011	2012
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5,080.33	3,749.09
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2,799.77	1,765.60
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1,722.12	1,520.79
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	558.44	462.70

Propiedad, Planta y Equipo:

Al inicio del periodo de transición el reconocimiento de los elementos de la Propiedad Planta y Equipo se realizó al costo de adquisición y su valor en libros está dado por su reconocimiento inicial al costo menos las depreciaciones que se aplicaron, utilizando el Método de Línea Recta y utilizando los siguientes porcentajes:

Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles 10%

Vehículos y Equipos de transporte 20%

Equipos de computación y software 33%

En todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se determinó un valor residual de cero.

En la evaluación realizada el momento de la adopción de la NIIF para PYMES se determinó un valor residual para los vehículos que no se han depreciado totalmente; la Gerencia consideró los siguientes valores residuales a los vehículos luego de aplicar los porcentajes de depreciación antes detallados:

VEHICULOS	VALOR RESIDUAL
AUTOMOVIL PEUGEOT 206 GRIS 1400 CC	3,200.00
CAMIONETA MAZDA	6,500.00
MOTOCICLETA GALARDI	600.00
TOTAL	10,300.00

El cálculo de la distribución sistemática de la depreciación, considerando los valores residuales arrojaron los ajustes que se aplicaron de la siguiente manera al inicio del período de transición:

Diario 3363 Fecha: 01/01/2012 Asiento Nro.: 4891

102011209	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	2,367.81	0.00
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA A	0.00	2,367.81
	AJUSTE DEPRECIACION POR CAMBIOS EN LA ESTIMACIÓN	2,367.81	2,367.81

Para el caso de los Muebles y Enseres, Equipo de oficina y Equipos de Computación, se procedió con la baja de los ítems que no cumplieron con nueva política emanada por la Gerencia que estableció en un valor mínimo de US\$ 300 para su activación.

Aplicando esta política se realizaron los siguientes ajustes al inicio del período de transición:

Diario 3361 Fecha: 01/01/2012 Asiento Nro.: 4889

102011206	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	462.69	0.00
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION	49.58	0.00
102010610	EQUIPOS DE OFICINA	0.00	512.27
	EQUIPOS DE OFICINA QUE NO CUMPLEN LA POLITICA 2010	512.27	512.27

Diario 3362 Fecha: 01/01/2012 Asiento Nro.: 4890

102011208	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACION	222.32	0.00
102010810	EQUIPO DE COMPUTACION Y ELECTRONICO	0.00	222.32
	EQUIPO DE COMPUTACION QUE NO CUMPLE CON LA POLITIC	222.32	222.32

A continuación un comparativo de este grupo al final del presente ejercicio y al finalizar el período de transición:

CODIGO	CUENTA	2011	2012
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22,388.83	19,158.73
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	2,023.49	2,023.49
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	1,990.00	1,990.00
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	59,022.51	59,022.51
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	-40,647.17	-43,877.27

Cuentas y Documentos por Pagar:

CODIGO	CUENTA	2011	2012
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	21,118.44	16,650.63
2010301	LOCALES	21,118.44	16,650.63
201030110	PROVEEDORES	21,118.44	16,650.63

Las cuentas y documentos por pagar tanto locales como del exterior al 31 de diciembre son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas y Documentos por Pagar en su totalidad corresponden a las obligaciones con proveedores de mercaderías locales, dichas obligaciones no generan intereses.

Obligaciones con Instituciones Financieras:

Corresponde a la parte corriente de un Préstamo Bancario otorgado por la institución financiera, misma que genera intereses que son cancelados mensualmente con la porción determinada de capital, según la tabla de amortización del préstamo emitida por el banco. El monto del préstamo es por US\$ 19.800 a una tasa de interés anual de 11.20% con vencimiento 12 de abril de 2014.

<i>CODIGO</i>	<i>CUENTA</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,537.01	13,069.48
2010401	LOCALES	3,537.01	13,069.48
201040110	BANCO PICHINCHA	3,537.01	13,069.48

Otras Obligaciones Corrientes:

Las obligaciones con la administración tributaria 2010701 se generan como agente receptor del IVA generado en las ventas 201070110 y a nuestros proveedores por retención en la fuente de impuesto a la renta 201070130 y retención en la fuente del IVA 201070140. Estos valores en su totalidad son cancelados o compensados en el mes siguiente o subsiguiente.

El impuesto a la renta por pagar del ejercicio, corresponde al impuesto causado del ejercicio impositivo al que se le deben aplicar los anticipos de impuesto a la renta y las retenciones en la fuente que le han realizado a la empresa para realizar el pago definitivo al SRI.

Las obligaciones con el less de igual forma se liquidan en el mes siguiente y está relacionado con los trabajadores en relación de dependencia.

Los beneficios a los empleados y la participación trabajadores son obligaciones que deben ser canceladas en los plazos determinados y por los montos establecidos, pago que deben ser legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales.

CODIGO	CUENTA	2011	2012
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12,065.92	16,306.69
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	3,207.42	3,258.79
201070110	IVA EN VENTAS	2,456.11	2,729.54
201070130	RETENCION IR. A PROVEEDORES	351.74	278.23
201070140	RETENCION IVA A PROVEEDORES	399.57	251.02
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	3,433.28	3,428.12
2010703	CON EL IESS	861.30	898.85
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2,207.21	6,262.88
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2,356.71	2,458.05

Anticipos de Clientes:

Son valores entregados por los clientes para dar inicio a una obra ó reservar mercadería. Estos valores no generan ningún tipo de interés y se liquidan al momento de la contraprestación del servicio, por la entrega de la mercadería ó por el avance efectivo de la obra.

CODIGO	CUENTA	2011	2012
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	10,231.09	13,266.61

Pasivo no Corriente.- Obligaciones con Instituciones Financieras.

CODIGO	CUENTA	2011	2012
202	PASIVO NO CORRIENTE		7,120.82
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		4,690.44
2020301	LOCALES		4,690.44
202030110	BANCO PICHINCHA		4,690.44

Corresponde a la parte no corriente del préstamo otorgado por la institución financiera por US\$ 19.800 al 11.20% con vencimiento 12 de abril de 2014.

Provisiones por beneficio a empleados:

Los valores consignados en las cuentas 2020701 de provisión por jubilación patronal post-empleo y la cuenta 2020702 otros beneficios para los empleados que constituyen una provisión a largo plazo para desahucio

CODIGO	CUENTA	2011	2012
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		2,430.38
2020701	JUBILACION PATRONAL		1,785.00
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS		645.38

Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de Niifs por pimera vez:

Es importante revelar el movimiento de esta cuenta en el periodo de adopción de Niifs por primera vez, en la que se puede apreciar a simple vista que los ajustes realizados a las estimaciones relacionadas con los vehículos y la aplicación de las políticas aplicadas a los anticipos de clientes son el componente mas importante que determinan el saldo final de esa cuenta en US\$ 3.202,00 al inicio del período de transición.

Descripción	Débito	Crédito	Saldo
PROVISION PARA INCOBRABLES SEGUN APLICACIÓN NIIFS 2010	2543.65	0.00	2543.65
EQUIPOS DE OFICINA QUE NO CUMPLEN LA POLITICA 2010	49.58	0.00	2593.23
AJUSTE DEPRECIACION POR CAMBIOS EN LA ESTIMACIÓN DE VALOR RESIDUAL VEHICULOS 2010	0.00	2367.81	225.42
ANTICIPO CLIENTES BAJA IMPLEMENTACION NIIFS 2010	0.00	3427.42	-3202.00
Saldo del Periodo	2593.23	5795.23	-3202.00

Ingresos de Actividades Ordinarias:

Dentro del giro ordinario de la empresa está la comercialización de materiales y productos relacionados con la automatización de accesos a viviendas, locales comerciales y conjuntos habitacionales, la construcción e instalación de puertas automáticas y el servicio de mantenimiento periódico de todo el sistema.

Tanto la venta de la mercadería que se registra en la cuenta 4101, que lo compone las mercaderías que comercializa 410110 y la elaboración de estructuras y accesos 410115, así como la prestación de servicios 4102 que son básicamente los servicios de mantenimiento e instalación cuenta 410210 son actividades ordinarias y su reconocimiento se hace basados en la Sección 23 de la NIIF para PYMES.

Código	Descripción	Saldo
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	302,952.10
4101	VENTA DE BIENES	262,132.63
410110	VENTA DE BIENES NO PRODUCIDOS	249,524.74
410115	VENTA DE BIENES PRODUCIDOS	12,607.89
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	40,819.47
410210	VENTA DE SERVICIOS	40,819.47

Costo de Ventas:

Los componentes del Costo de ventas lo conforman los materiales utilizados o productos vendidos cuenta 5101 mas los otros costos de fabricación 5104 , que para el caso de la empresa son los gastos por mantenimiento y reparaciones, materiales y repuestos adicionales que se utilizan y los otros costos que están relacionados directamente con la producción.

Código	Descripción	Saldo
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	177,005.04
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	134,929.08
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	42,075.96
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	207.00
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	26,346.58
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	15,522.38

Gastos Administrativos:

A continuación revelamos todas las cuentas y sus valores al cierre del ejercicio fiscal 2012 que conforman los gastos ordinarios de Administración.

Código	Descripción	Saldo
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	105,213.87
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	49,873.35
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r	10,215.96
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	6,379.68
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,141.74
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	2,133.33
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	2,850.00
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3,730.63
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	8,519.00
520212	COMBUSTIBLES	3,275.44
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	598.01
520215	TRANSPORTE	472.29
520218	AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5,110.70
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,999.15
520221	DEPRECIACIONES:	3,230.10
520223	GASTO DETERIORO:	136.96
520228	OTROS GASTOS	3,547.53

Gastos Financieros:

Los Gastos Financieros de la empresa tiene dos componentes principales que son los intereses 520301 relacionados con los préstamos con instituciones financieras y las comisiones 520302 que están relacionadas en su mayoría con las comisiones por ventas con tarjetas de crédito.

Código	Descripción	Saldo
5203	GASTOS FINANCIEROS	3,881.66
520301	INTERESES	479.94
520302	COMISIONES	3,401.72

Participación Trabajadores e Impuesto a las Ganancias.

La participación de los trabajadores en las Utilidades en este ejercicio fue de US\$ 2.458,05 y el impuesto a las Ganancias luego de la correcta aplicación de la normativa tributaria fue de US\$ 3.428,12.

Capital Social:

El capital suscrito de la empresa ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGAS.A. es de US\$ 800 dólares Americanos (Ocho cientos dólares) y se encuentra íntegramente pagado y lo constituyen 800 acciones de US\$ 1 cada una.

Eventos Subsecuentes:

Al 10 de Marzo de 2013, fecha de la emisión de los Estados Financieros, no se han producido eventos que la Administración considere como importantes ser revelados y que pudieran tener un efecto significativo sobre los éstos.