

ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2016

INFORMACIÓN GENERAL

La Empresa ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGA S.A. es una Sociedad Anónima de nacionalidad ecuatoriana cuyo domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito. Inició sus actividades en el año 2001 y su actividad principal es la fabricación de puertas automáticas para accesos a edificios y residencias, así como la comercialización de los suministros, materiales y repuestos para su mantenimiento.

BASES DE ELABORACION

Los estados financieros de ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGA S.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 2016; 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 que se informa.

Las cifras presentadas en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 están todas expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda en la cual se debe presentar los balances.

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.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas en su mayoría se realizan al contado o con tarjeta de crédito. Los casos en los que se registra como crédito generalmente son los valores pendientes de cobro que se producen en los contratos de fabricación de accesos automáticos, en los que se establece un porcentaje del total de la obra al inicio y la cancelación del contrato al término de la obra.

En el caso de que, por situaciones especiales se conceda un crédito a nuestros clientes, éstos deberán estar amparados con un documento y los importes de las cuentas por cobrar en ningún caso generarán 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 y de ser el caso se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Como política, las ventas que se realizan a crédito, se lo hará a corto plazo por lo que se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar, de la cuenta por cobrar en efectivo, que suele ser el precio de la factura.

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 (Sección13)

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)

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos y que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida útil empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, la vida útil o el valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuentas por pagar comerciales Préstamos y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Después del reconocimiento inicial, y si el plazo se amplía más allá de las condiciones de crédito normales y de ser el caso, se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para las compras de mercaderías 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 (Sección 28)

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.

Los cálculos relacionados con la jubilación patronal y la bonificación por desahucio son realizadas por empresas calificadas para tal efecto y en sus informes deberán constar los valores que se tienen que considerar como gastos deducibles y gastos no deducibles

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 (Sección 21)

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 imponibles 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 imponibles. 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 PRODUEMEGA S.A. tiene 2 componentes principales que son:

La venta de bienes que corresponde a la comercialización de productos que no son producidos por la empresa y que en su mayoría son adquiridos en los mercados locales.

Y la venta de servicios, que constituyen los servicios de instalación y montaje de algunas obras como puertas y accesos automáticos.

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. En ningún caso se contempla el cobro de intereses o de un interés implícito.

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:

Código	Descripción	2016	2015
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	184,93	1.162,23
1010101	CAJA	184,93	1.162,23

Los valores que se presentan en este grupo corresponden al efectivo en caja disponibles al cierre del ejercicio. La cuenta de Bancos presenta un sobregiro contable, mismo que está reclasificado en el Pasivo.

Activos Financieros:

Código	Descripción	2016	2015
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	15.539,40	19.524,22
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INT.	15.539,40	19.524,22
10102050250	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	15.220,45	19.156,46
10102050260	EMISORES TARJETAS DE CREDITO	318,95	367,76
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	30.350,43	47.906,75
101020810	ANTICIPO EMPLEADOS	0,00	430,07
101020891	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	30.350,43	47.476,68
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-4.772,68	-3.215,21

Los Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados (1010205) constituyen

Las cuentas por cobrar clientes (10102050250) 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	
SIN RIESGO	0%	CORRIENTE	
INICIAL	5%	31	90
MEDIANO	10%	91	180
DEFICIENTE	15%	181	360
JUDICIAL	40%	361	720
INCOBRABLES	100%	721	adelante

Aplicando esta política a los saldos de cartera se establece el requerimiento de la provisión de cartera por rangos:

RANGO	MONTO	%	VALOR
31-90	479.38	5%	23,97
91-180	238.65	10%	23,87
181-360	4.634,81	15%	695,22
361-720	6.603,91	40%	2.641,56
MAS DE 720	1.388,06	100%	1.388,06
TOTAL			4.772,68

El total de la provisión requerida para la cartera es de US\$ 7.722,68; si comparamos con el valor actual de la provisión se desprende que se tiene una deficiencia en la provisión de US\$ 4.738,87, valor que se contabiliza como deterioro de la cartera para el presente ejercicio

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.

Código	Descripción	2016	2015
10103	INVENTARIOS	18.701,54	32.628,59
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN -	18.701,54	32.628,59
101030610	MERCADERIAS	18.701,54	32.628,59

Servicios y otros pagos anticipados:

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

Código	Descripción	2016	2015
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.216,25	1.468,42
101040310	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.216,25	1.468,42

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 cruzan con el valor a pagar de impuesto a la renta al cierre del ejercicio.

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. Como se puede apreciar para el ejercicio 2016 el valor de la cuota del anticipo es cero, por cuanto el valor al cierre del ejercicio el valor del anticipo se liquida con el valor a pagar del impuesto a la renta.

Código	Descripción	2016	2015
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.538,07	3.714,78
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.538,07	2.291,92
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	0,00	1.422,86

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 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	DEP ACUM.	VALOR LIBROS	VALOR RESIDUAL
AUTOMOVIL PEUGEOT 206 GRIS 1400 CC PBB-8557	13.383,93	10.183,93	3.200,00	3.200,00
CAMIONETA MAZDA COLOR PLOMO PBM-9527	18.741,08	12.241,08	6.500,00	6.500,00
MOTOCICLETA GALARDI HH144H	2.111,79	1.511,79	600,00	600,00
AUTOMOVIL CHEVROLET SAIL BLANCO PCO3054	15.750,00	4.042,50	11.707,50	4.725,00
	49.986,80	27.979,30	22.007,50	15.025,00

En el presente ejercicio se realizó un análisis para determinar si ha existido una considerable variación en la vida útil y en valor residual de los activos. Luego de realizar este análisis se determinó que los porcentajes su valor residual y su vida útil son los adecuados y se decidió mantener las consideraciones anteriores.

Se mantiene el monto de US\$ 300 el monto mínimo para la activación en Muebles y Enseres, Equipo de oficina y Equipos de Computación.

A continuación un comparativo de este grupo al final del presente ejercicio y el ejercicio anterior:

Código	Descripción	2016	2015
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22.007,50	24.181,93
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.023,49	2.023,49
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	2.792,00	2.792,00
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAM,	49.986,80	58.977,87
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	-32.794,79	-39.611,43

Cuentas y Documentos por Pagar:

Las cuentas y documentos por pagar lo constituyen proveedores locales principalmente de bienes y servicios que comercializa la empresa. Es importante mencionar que los plazos para el pago de estas obligaciones es de hasta 90 días y en ningún caso se establece el reconocimiento de intereses.

Código	Descripción	2016	2015
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9.810,42	20.022,55
2010301	LOCALES	9.810,42	20.022,55
201030110	PROVEEDORES	9.810,42	20.022,55

Obligaciones con Instituciones Financieras:

Corresponde al sobregiro bancario contable, que por efectos de presentación del balance, se reclasifica en esta cuenta.

Código	Descripción	2016	2015
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	4172,83	1629,53
2010401	LOCALES	4172,83	1629,53
201040110	BANCO PICHINCHA	4172,83	1629,53

Otras Obligaciones Corrientes:

Las obligaciones con la administración tributaria 2010701 se generan como agente perceptor del IVA generado en las ventas 201070110 y como agente de retención 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 en el caso del iva de facturas a crédito.

El impuesto a la renta por pagar del ejercicio 2010702, 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 en el ejercicio, a la empresa para realizar el pago definitivo al SRI.

Las obligaciones con el IESS 2010703 de igual forma se liquidan en el mes siguiente y está relacionado con los trabajadores en relación de dependencia.

Los beneficios a los empleados 2010704, y la participación trabajadores 2010705, 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.

Código	Descripción	2016	2015
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	4.700,24	13.623,05
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.458,71	3.544,87
201070110	IVA EN VENTAS	698,12	2.650,95
201070130	RETENCION IR. A PROVEEDORES	188,81	341,26
201070140	RETENCION IVA A PROVEEDORES	287,72	229,54
201070150	IMPUESTOS POR PAGAR SRI.	1.284,06	323,12
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	17,28	3.232,76
201070210	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	17,28	3.232,76
2010703	CON EL IESE	638,69	1.436,64
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1.383,73	3.350,75
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	201,83	2.058,03

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.

Código	Descripción	2016	2015
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	1.223,16	28.628,23
2011010	ANTICIPOS CLIENTES	1.223,16	28.628,23

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.

Los valores que se presentan al final del ejercicio están respaldados por estudios actuariales de empresas calificadas; en estos informes se determinan los valores deducibles y no deducibles para la determinación del impuesto a la renta.

Código	Descripción	2016	2015
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	22.658,00	19.238,00
2020701	JUBILACION PATRONAL	17.725,00	15.087,00
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	4.933,00	4.151,00

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	Valor
4	INGRESOS	261.492,01
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	244.686,34
4101	VENTA DE BIENES	213.659,47
410110	VENTA DE BIENES NO PRODUCIDOS	192.912,69
410115	VENTA DE BIENES PRODUCIDOS	20.746,78
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	31.026,87
410210	VENTA DE SERVICIOS	31.026,87

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 relacionados con los suministros, materiales y repuestos utilizados en las obras 510407 y los pagos a terceros por la elaboración de determinados componentes se una determinada obra 510408.

Código	Descripción	Valor
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	138.979,00
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	101.236,58
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	37.742,42
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	34.306,35
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	3.436,07

Gastos Administrativos:

A continuación revelamos todas las cuentas y sus valores al cierre del ejercicio fiscal 2016 que conforman los gastos ordinarios de Administración.

Código	Descripción	Valor
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	111.830,50
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	58.828,17
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r	12.050,08
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	7.251,36
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.420,00
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	2.111,10
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	2.677,28
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.638,44
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	8.880,00
520211	PROMOCION Y PUBLICIDAD	240,00
520212	COMBUSTIBLES	2.446,80
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1.849,09
520215	TRANSPORTE	368,87
520217	GASTOS DE VIAJE	148,70
520218	AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	2.297,20
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	0,00
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	992,11
520221	DEPRECIACIONES:	2.174,43
520227	OTROS GASTOS	3.456,87

Los saldos que reflejan cada una de las cuentas que conforman el total de Gastos Administrativos, no justifican revelaciones adicionales que puedan tener importancia.

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 pagadas a los emisores por ventas con tarjetas de crédito.

Código	Descripción	Valor
5203	GASTOS FINANCIEROS	3.327,06
520302	COMISIONES	3.327,06

Participación Trabajadores e Impuesto a las Ganancias.

La participación de los trabajadores en las Utilidades en este ejercicio fue de US\$ 2.058,03 y el impuesto a las Ganancias luego de la correcta aplicación de la normativa tributaria fue de US\$ 3.232,76 valores calculados en la siguiente conciliación tributaria.

PRODUEMEGA S.A.
CONCILIACION TRIBUTARIA
EJERCICIO 2016

UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA)		1.345,56
15% Participación Trabajadores		201,83
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1.143,73
Menos: Amortización de perdidas tributarias (Art.11 LRTI)		0,00
Menos: Dividendos y rentas exentos (Art. 9 LRTI)		0,00
Menos: Deducción incremento de empleados		0,00
Menos: Deducción trabajadores con discapacidad		0,00
GASTOS NO DEDUCIBLES (Diferencias Permanentes)		
Más: Gastos no deducibles Pais	ANEXO 1	10.779,35
Más: Gastos no deducibles Exterior		0,00
Más: Ajustes de gastos por ingresos exentos (Art.36 RLRTI)		0,00
Más: 15% Participación dividendos y rentas exentas		0,00
Más: Ajuste precios de transferencia		0,00
Más: Deducciones adicionales		0,00

GASTOS NO DEDUCIBLES (Diferencias Temporarias)		
Más: Pérdida por deterioro en Inventarios VNR		
Más: Pérdida por deterioro en PPE		
Más: Mediciones de activos mantenidos para la venta		
Más: Otras diferencias temporarias		
 BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA		11.923,08
 22% Impuesto a la renta utilidad no reinvertido		2.623,08
12% Impuesto a la renta por valor de utilidad reinvertido		0,00
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		2.623,08
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	2.623,08	
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	0,00	
Menos:		
Anticipos de Impuesto a la Renta (pagado)	726,66	
Retenciones por Dividendos Anticipados (Art. 119 ROLRTI)	0,00	
Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	1.879,14	
Retenciones por ingresos provenientes del exterior	0,00	
Exoneración por leyes especiales (c)	0,00	
Remanente de anticipos no utilizados de ejercicios anteriores (Art. 76 RLORTI)	0,00	
Total crédito tributario		2.605,80
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (POR COBRAR)		17,28

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.

Resultados Acumulados:

Los Resultados Acumulados en el presente ejercicio no sufren una disminución respecto al año anterior, debido a que la junta ordinaria de accionistas decidió no distribuir dividendos.

Código	Descripción	2016	2015
306	RESULTADOS ACUMULADOS	40.804,14	32.374,70
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	37.602,14	29.172,70
3060110	UTILIDAD ACUMULADA	37.602,14	29.172,70
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION	3.202,00	3.202,00

Eventos Subsecuentes:

Hasta el 20 de Marzo de 2017, 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.



Leopoldo Granizo Muñoz

Contador General

RUC 0601549298001

Registro No. 027569