

ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019

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 2019; 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 2019 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 (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)

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	2019	2018
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	21.91	708.90
1010102	BANCOS	21.91	708.90

Los valores que se presentan en este grupo corresponden al valor en bancos al cierre del ejercicio

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
	34.236,80	23.936,80	10.300,00	10.300,00

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.

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	2019	2018
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	799.99
2010301	LOCALES	0.00	799.99
201030110	PROVEEDORES	0.00	799.99

Otros Pasivos Corrientes:

Los valores registrados corresponden a valores pendientes por cancelar al principal accionista que ha financiado varios pagos en este período de inactividad comercial.

Código	Descripción	2019	2018
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	8393.27	7339.87
2011310	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8393.27	7339.87

Ingresos de Actividades Ordinarias:

La empresa en este ejercicio no realizó ninguna actividad comercial, por lo tanto no registra ingresos por actividades ordinarias ni extraordinarias.

Gastos Administrativos:

Los gastos administrativos registrados en el presente ejercicio se relaciona únicamente con el pago de impuestos municipales.

Código	Descripción	Saldo
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	879.95
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	879.95
52022010	IMPUESTOS MUNICIPALES	879.95

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

Capital Social:

El capital suscrito de la empresa ESTRUCTURAS METALICAS Y GARAGES AUTOMATICOS PRODUEMEGA S.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 sufren una disminución respecto al año anterior, debido a la transferencia a resultados acumulados de la pérdida del ejercicio 2018 que fue de US\$ 27.656,82.

Resultados del Ejercicio:

En este ejercicio se presenta una pérdida de US\$ 940,40, producto de algunos pagos realizados sin tener ingresos operacionales.

Eventos Subsecuentes:

Hasta el 13 de Marzo de 2020, 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