

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
EJERCICIO ECONOMICO 2015

Estados Financieros

ACRETI S.A.

Al 31 de diciembre de 2015

Quito, Ecuador

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Índice

➤ Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros:

➤ Estados de Situación Financiera

➤ Estado de Resultados Integrales

➤ Estado de Cambios en el Patrimonio

➤ Estado de Flujo de Efectivo

➤ Notas a los Estados Financieros

ÍNDICE INFORME DE AUDITORIA 2015

Nota 1.-	Información de la Compañía
Nota 2.-	Resumen de Principales Políticas Contables
Nota 2.1.	Bases de presentación de los estados financieros
Nota 2.2.	Moneda De Presentación Y Moneda Funcional
Nota 2.3.	Período Cubierto Por Los Estados Financieros
Nota 2.4.	Propiedad, Planta Y Equipo
Nota 2.5.	Inventarios
Nota 2.6.	Activos Intangibles
Nota 2.6.1	Goodwill o plusvalía comprada
Nota 2.6.2	Otros Activos Intangibles
Nota 2.7.	Deterioro de Activos no Corrientes
Nota 2.8.	Instrumentos Financieros
Nota 2.8.1.	Activos Financieros.- Reconocimiento, Medición Y Baja De Activos Financieros
Nota 2.8.1.2.	Efectivo y Equivalentes al Efectivo
Nota 2.8.1.3.	Deterioro de Activos Financieros
Nota 2.8.2.	Pasivos Financieros
Nota 2.8.2.1.	Reconocimiento, Medición y Baja de Pasivos Financieros
Nota 2.8.3.	Compensación de Instrumentos Financieros
Nota 2.9.	Planes de Beneficios Definidos a Empleados
Nota 2.10.	Reconocimiento De Ingresos
Nota 2.10.1.	Ventas de Bienes
Nota 2.10.2.	Prestación de Servicios
Nota 2.11.	Costo de Ventas
Nota 2.12.	Impuesto A La Renta
Nota 2.13.	Impuestos Diferidos
Nota 2.14.	Ingresos Diferidos
Nota 3.	Principales Políticas Contables Aplicadas
	➤ Efectivo y equivalentes al efectivo
	➤ Inventarios
	➤ Propiedades, plantas y equipos
	➤ Deterioro del valor de los activos.
	➤ Activos financieros disponibles para la venta.
	➤ Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.
	➤ Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.
	➤ Reconocimiento de ingresos.
	➤ Reconocimiento de gastos.
	➤ Compensaciones de saldos.
	➤ Impuestos a la renta e impuestos diferidos.
Nota 4.	Efectivo y equivalentes de efectivo
Nota 5.	Activos financieros
Nota 6.	Inventarios
Nota 7.	Activos por impuestos corrientes

Nota 8.	Propiedad Planta y Equipo
Nota 9.	Activos por Impuestos Diferidos
Nota 10.	Cuentas y Documentos por Pagar
Nota 11.	Obligaciones con Instituciones Financieras
Nota 12.	Otras Obligaciones corrientes
Nota 13.	Anticipo Clientes
Nota 14.	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a empleados
Nota 15.	Otros Pasivos Corrientes
Nota 16.	Pasivo diferido
Nota 17.	Patrimonio
Nota 18.	Código Orgánico de la Producción
Nota 19.	Situación Tributaria
Nota 20.	Otras Revelaciones
Nota 21.	Derechos de autor
Nota 22.	Eventos subsecuentes

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**Señores
ACRETI S.A.
Presente**

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos efectuado una auditoría al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes estados de resultados integral, de evolución en el patrimonio y de flujos de efectivo así como el resumen de políticas significativas y otras notas aclaratorias por el año terminado al 31 de diciembre de 2015 de ACRETI S.A.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF FULL. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que queden libres de representaciones erróneas de importancia relativa o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad de expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que plantéemos y desempeñemos la auditoría para que sea razonable sobre si los estados financieros están libres de presentación errónea de importancia relativa.

4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía ACRETI S.A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

Opinión del auditor: Opinión Limpia

5. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos la situación financiera de ACRETI S.A., al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF FULL.

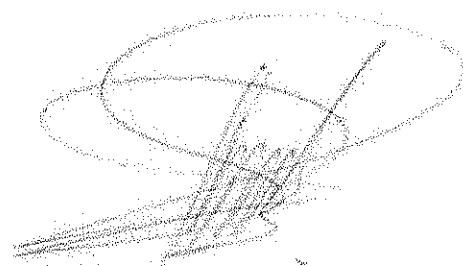
Párrafos de Énfasis de Auditoría Externa

Enfatizamos que de acuerdo con NIIF FULL, únicamente un juego completo de estados financieros que incluyan el estado de situación financiera, estado de resultados integral, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, conjuntamente con la información financiera comparativa, sus notas explicativas, puede proporcionar una presentación razonable de la situación financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes.- Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 adjuntos, de la Compañía ACRETI S.A., son preparados aplicando esta normativa, las cuales requieren que se presenten en forma comparativa. Con fecha marzo 31 del 2016, emitimos nuestra opinión como Auditores Independientes, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en la cual expresamos una Opinión Sin Salvedades.

Mediante Resolución No. 06.Q.IC1003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores.- Nuestras opiniones adicionales, establecidas en la Resolución No. NAC-DGER 2006- 0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, se emiten por separado.



RUBÉN GÓMEZ CASTRO
AUDITOR EXTERNO
RNAE N° 783

Quito, 31 de marzo del 2016

ACRETI S.A.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
(Expresado en Dólares)			
		Al 31 de Diciembre	
		2014	2015
ACTIVO		US\$	US\$
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	1.040.977	214.753
Activos Financieros	5		
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		907.118	3.104.663
Otras Cuentas por Cobrar		400.715	2.093.160
(Provisión Cuentas Incobrables		-5.858	-34.279
Inventarios	6	859.212	6.895.820
(-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros		0	-22.629
Servicios y Otros Pagos Anticipados		1.077.396	656.332
Activos por Impuestos Corrientes	7	141.815	566.292
Otros activos Corrientes		7.332	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		4.428.708	13.474.111
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	8	323.891	1.003.625
(-)Depreciación Acumulada		-69.401	-140.851
Activos por Impuestos Diferidos	9	0	11.231
Activos Financieros no corrientes		0	5.858
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		254.490	879.862
TOTAL ACTIVO		4.683.199	14.353.974
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por pagar	10	2.010.937	3.856.835
Obligaciones con Instituciones Financieras	11	12.508	65.901
Otras Obligaciones Corrientes	12	275.916	301.000
Anticipo de Clientes	13	609.236	7.372.701
Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados	14	0	30.466
Otras Pasivos Corrientes	15	472.321	884.985
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3.380.918	12.511.887
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por pagar		30.040,60	

			30.000,00
Pasivo Diferido		1.742,06	12.973,27
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		31.783	42.973
TOTAL PASIVO		3.412.701	12.554.861
PATRIMONIO NETO	17		
Capital Suscrito o Asignado		800	800
Aportes para futuras capitalizaciones		849.289	849.289
Reserva Legal		-	52.861
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
RESULTADOS ACUMULADOS			
Ganancias acumuladas		216.641	418.927
(-) Pérdidas Acumuladas		-	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF		1.482	1.482
Ganancia neta del Periodo		202.286	475.753
TOTAL PATRIMONIO NETO		1.270.498	1.799.113
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		4.683.199	14.353.974

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)			
Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2014 y 2015			
(Expresado en Dólares)			
		Diciembre	
		2014	2015
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas		5042215	15.085.908
VENTAS NETAS		5042215	15.085.908
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
Costo de venta y producción		3810001	13.137.532
GANANCIA BRUTA		1232214	1.948.376
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de ventas		678104	903.893
Gastos de Administración		313841	400.721
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		991945	1.304.614
GASTOS FINANCIEROS			
Interés, comisiones de Operaciones Financieras		34426	57.277
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		34426	57.277
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		205844	586.486
15% Participación a Trabajadores		-30877	(87.973)
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		174967	498.513
(+) Gastos No Deducibles			282.476
Utilidad Gravable			780.989
Impuesto a la Renta		-43969	(171.818)
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		130998	326.695
(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		130998	326.695
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo		160983	160.983
TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		160983	160.983
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		291980	487.678

ALTA TENSION ALTAT										
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015										
(Expresado en dólares)										
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			
	301	302	30401	30402	30502	30601	30603	30701		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	100.000	2.390.901	88.788	1.583	160.983	1.300.629	(330.389)	326.695	4.039.190	
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	100.000	2.673.160	88.788	1.583	160.983	1.172.062	(330.389)	130.998	3.997.184	
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	100.000	2.673.160	88.788	1.583	160.983	1.172.062	(330.389)	130.998	3.997.184	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	(282.259)	-	-	-	128.567	-	195.698	42.006	
Aportes para futuras capitalizaciones	-	(282.259)							(282.259)	
Dividendos						(2.430)			(2.430)	
Otros cambios			-	-	-	130.998	-	(130.998)	-	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								326.695	326.695	

ALTA TENSION ALTATEN S.A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO		
Por el año terminados al 31 de Diciembre del 2015		
	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	2015
		501.647
	Clases de Cobros por actividades de operación	
P	Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	14.111.434
P	Otros cobros por actividades de operación	165.268
	Total Clases de Cobros por actividades de operación	14.276.702
	Clases de Pagos por actividades de operación	
N	Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-13.642.932
N	Pagos a y por cuenta de empleados	-30.877
N	Intereses pagados	-57.277
N	Impuesto a las ganancias pagado	-43.969
D	Otras entradas (salidas) de efectivo	
	Total Clases de Pagos por actividades de operación	-13.775.054
	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	
P	Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	
N	Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	-230.079
N	Anticipo de efectivo efectuados a terceros	
P	Cobros de reembolsos, anticipos y préstamos conseguidos a terceros	
P	Dividendos recibidos	
P	Intereses recibidos	
D	Otras entradas (salidas) de efectivo	
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	-230.079
	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	
P	Aporte en efectivo por aumentos de capital	
P	Financiación por préstamos a largo plazo	
N	Pago de Prestamos	
N	Pagos de pasivos por arrendamiento financiero	
N	Dividendos pagados	
P	Intereses recibidos	
D	Otras entradas (salidas de efectivo)	-284.689
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	-284.689
	Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	-13.121
	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	205.681
	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	192.560

ALTA TENSION ALTATEN S.A.		
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA(PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2015		
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		2015
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		586.486
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
D	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	170.710
D	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)	131.208
D	Ajustes por gastos en provisiones	53.682
D	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	
D	Ajustes por gasto por impuesto a la renta	
D	Ajustes por gasto por participación trabajadores	
D	Otras ajustes por partidas distintas al efectivo	
TOTAL AJUSTES		355.600
		942.086
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
D	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-974.474
D	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-627.422
D	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	
D	(Incremento) disminución en inventarios	433.678
D	(Incremento) disminución en otros activos	
D	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	165.268
D	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	72.100
D	Incremento (disminución) en beneficios empleados	
D	Incremento (disminución) en anticipos de clientes	
D	Incremento (disminución) en otros pasivos	490.413
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS		-440.438
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		501.647
PRUEBA		0

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA y APLICACIÓN DE LAS NIIF

La creación legal de la empresa ACRETI S.A., se realizó ante la Notaria Séptima del cantón Guayaquil el día 21 de Mayo de 2004 del Sr. Notario Dr. Rodrigo Salgado Valdez, su objeto principal y determinado en su RUC es la venta al por mayor de material eléctrico de baja, media y alta tensión.

La Compañía estará gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y Gerente.

Fondos de reserva legal y reparto de utilidades.- La compañía formará e incrementará su fondo de reserva legal tomando de las utilidades líquidas y realizadas anuales el porcentaje del 10% y hasta que esté alcance un valor equivalente al 50% del capital social, conforme lo determina la Ley de Compañías.

Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS.- Los estados financieros anuales de ACRETI S.A., terminados al 31 de diciembre de 2015, son estados financieros preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS.

Cabe mencionar que de acuerdo a lo establecido por la Administración y el Directorio de ACRETI S.A., mediante Acta de Accionistas, se acordó lo siguiente:

ACRETI S.A., presentará estados financieros anuales comparativos bajo NIIF FULL locales para los ejercicios 2014 y 2015.

ACRETI S.A., presentará un informe financiero anual, de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante IFRS) durante el ejercicio 2015 (no comparativo).

Por todo lo mencionado anteriormente ACRETI S.A., en adelante, presentará la información comparativa aplicando lo mencionado y vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS.

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

De acuerdo con lo indicado en los párrafos precedentes, a continuación se indican un resumen de las principales políticas contables a aplicar bajo IFRS y con la finalidad de entender el contexto en el cual se estableció la adopción de las políticas contables y de la moneda funcional descrita más adelante, es necesario tener en cuenta las principales áreas de negocio donde opera actualmente ACRETI S.A.

NOTA 2.1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros de ACRETI S.A., por el período terminado al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera (en adelante "NIIF FULL") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2015.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de ACRETI S.A., al 31 de diciembre de 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta de Accionistas.

NOTA 2.2 MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros son presentados en dólares norteamericanos, que es la moneda funcional de ACRETI S.A.

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera, se traducirán a dólares norteamericanos utilizando los tipos de cambio a la fecha de cierre de cada período

NOTA 2.3 PERÍODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera al 1° de enero de 2015 y al 31 de diciembre de 2015 y el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2015.

NOTA 2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual.

Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría	Años
Edificios	20-35
Muebles y Enseres	5-12
Equipamiento de computación	3-6
Instalaciones y Adecuaciones fijas y accesorios	10
Vehículos de motor	5-7

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados a cada fecha de estado de situación financiera, y ajustados si corresponde como un cambio en estimaciones en forma prospectiva.

NOTA 2.5 INVENTARIOS

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

NOTA 2.6 ACTIVOS INTANGIBLES (SOFTWARE CONTABLE)

NOTA 2.6.1 GOODWILL O PLUSVALÍA COMPRADA

Goodwill o plusvalía comprada representa el exceso del costo de una inversión en una filial o una asociada sobre la participación de la Compañía en el valor justo de los activos netos identificables a la fecha de adquisición. Luego del reconocimiento inicial, el menor valor de inversión es medido al costo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro.

NOTA 2.6.2 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición, generados internamente corresponden a software desarrollado para uso de la Compañía y los costos de investigación se llevan directamente a resultados. Las vidas útiles de los activos intangibles son evaluadas como definidas o indefinidas.

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados durante la vida útil económica estimada y su deterioro es evaluado cada vez que hay una indicación que el activo intangible puede estar deteriorado. El periodo de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados a cada fecha de cierre. Los cambios que resulten de estas evaluaciones son tratados en forma prospectiva como cambios en estimaciones contables. Activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan y se evalúa anualmente su deterioro. La vida útil de un activo intangible con una vida indefinida es revisada anualmente.

NOTA 2.7 DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo y cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El valor recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

NOTA 2.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce activos financieros y pasivos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

NOTA 2.8.1 ACTIVOS FINANCIEROS.- RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y BAJA DE ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como activos financieros a valor justo a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se reevalúa esta designación al cierre de cada ejercicio financiero. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su valor justo más o menos los costos o ingresos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente, los activos financieros se miden a su valor justo, excepto por los préstamos y cuentas por cobrar y las inversiones clasificadas como mantenidas hasta el vencimiento, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva.

El ajuste de los activos registrados a valor justo se imputa en resultados, excepto por las inversiones disponibles para la venta cuyo ajuste a mercado se reconoce en un componente separado del patrimonio, neto de los impuestos diferidos que le apliquen, los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y el Grupo ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 2.8.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo, comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

NOTA 2.8.1.3 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía evalúa a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar).

NOTA 2.8.2 PASIVOS FINANCIEROS

NOTA 2.8.2.1 RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y BAJA DE PASIVOS FINANCIEROS

Todas las obligaciones y préstamos con el público y con instituciones financieras son inicialmente reconocidos al valor justo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva de interés, a menos que sean designados ítems cubiertos en una cobertura de valor justo. Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.

NOTA 2.8.3 COMPENSACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el monto neto en el balance consolidado si, y solo si, existe a la fecha de cierre del estado de situación financiera un derecho legal exigible para recibir o cancelar el valor neto, además de existir la intención de liquidar sobre base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

NOTA 2.9 PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS

La Compañía entrega beneficios de corto plazo a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como bonos, vacaciones y aguinaldos. La Compañía no opera ciertos planes de beneficios definidos con una porción de sus empleados. El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado separadamente para cada plan mediante el método de la unidad de crédito proyectado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados".

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones bajo los planes, las cuales son descontadas utilizando tasas de interés de bonos del gobierno denominados en la moneda en la cual los beneficios se pagarán y que poseen plazos de vencimiento similares a la duración de las respectivas obligaciones.

NOTA 2.10 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los siguientes criterios de reconocimiento deben cumplirse para los ingresos:

NOTA 2.10.1 VENTA DE BIENES

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

NOTA 2.10.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los ingresos se reconocen de acuerdo al grado de avance. Cuando los resultados del contrato no pueden ser confiablemente medidos, los ingresos son reconocidos solamente en la medida de los gastos incurridos que son recuperables.

NOTA 2.11 COSTOS DE VENTA

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias, para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución

NOTA 2.12. IMPUESTO A LA RENTA

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, que a la fecha es la tasa del 22% conforme a la Ley y Reglamento Tributario

NOTA 2.13. IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero.

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

NOTA 2.14 INGRESOS DIFERIDOS

La Compañía debe registrar ingresos diferidos por diversas transacciones en las cuales recibe efectivo, pero que las condiciones para el reconocimiento de ingresos descrito en el presente informe tales como pagos anticipados de servicios en proceso de prestación, ventas de productos por las cuales no ha ocurrido el despacho efectivo.

Adicionalmente, se debe reconocer como ingresos diferidos la porción de la venta asociada a la entrega posterior de productos por programas de fidelización de clientes. El ingreso diferido por programas de fidelización es reconocido al valor de mercado de los beneficios entregados a clientes, ajustado por la experiencia histórica de vencimiento de los mismos.

NOTA 3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS BAJO NIIF

Definición de Política contable: Política es un plan permanente que proporciona guías generales para canalizar el pensamiento administrativo en direcciones específicas. Las políticas contables escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal financiero contable cumple procedimientos técnicos únicos para La Compañía, en concordancia con las actividades y objetivos de la dirección, considerando la normativa vigente.

Efectivo y equivalentes al efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Inventarios

Los Inventarios se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos, el Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. El costo se determina por el método costo medio ponderado (PMP).

Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, Planta y Equipo de ACRETI S.A., se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Para que una su partida sea reconocida como Propiedad, planta y equipo, deberá cumplir los siguientes requisitos: Poseer una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

A su vez un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: sea probable que La Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo para La Compañía pueda ser valorado con fiabilidad.

Deterioro del valor de los activos.

A la fecha de cada cierre de estado de situación financiera, ACRETI S.A., revisará el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que dichos activos puedan registrar una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier indicio, el valor recuperable del activo se calculará con el objeto de determinar el eventual monto de la pérdida por deterioro de valor (si la hubiera).

En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, ACRETI S.A. calculará el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Un activo intangible con una vida útil indefinida será sometido a un test de deterioro de valor una vez al año.

El monto recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y los flujos futuros del activo en cuestión.

Activos financieros disponibles para la venta.

Se incluirán aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como inversión al vencimiento. Colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa:

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Corresponderán a activos financieros originados por las sociedades a cambio de proporcionar financiamiento de efectivo o servicios directamente a un deudor, los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorizarán a su "valor razonable" a la fecha de cada cierre de estados

Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla ACRETI S.A.

Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

Los pasivos que se clasifiquen como corrientes, serán aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal de la operación de las distintas actividades o negocios que desarrolla ACRETI S.A.

Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

Reconocimiento de ingresos.

Ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de ACRETI S.A., cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; y no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

El valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad, es probable que La Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
Prestación de servicios:

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: el valor de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad; es probable que La Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; el grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad; y los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por intereses se devengarán siguiendo un criterio financiero, de acuerdo a IFRS, en función del saldo de capital insoluto estimado de recuperación, es decir neto de provisiones por incobrabilidad, y la tasa de interés efectiva aplicable.

Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

Compensaciones de saldos.

Solo se compensarán entre sí los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por el imperativo de una norma legal, contemplan la posibilidad de la compensación y se tiene la intención de liquidarlos por su importe neto o de realización del activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

Impuestos a la renta e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio corriente y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a las Principales políticas contables a aplicar bajo IFRS y la moneda funcional de La Compañía, que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima ACRETI S.A., pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que ACRETI S.A., va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas tales como: caja, depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles

El valor de esta cuenta con corte a diciembre de 2015 asciende a \$ 214.753 y comprende las siguientes cuentas de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS	2014	2015
Caja	1250	750
Bancos cuentas Nacionales	1.039.727	214.003
Bancos cuentas Exterior	0	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE	1.040.977	214.753

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Este rubro contiene las cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados y provisión por cuentas incobrables mismas que al año 2015 ascienden a \$ 4.622.878 y se detallan a continuación:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
De actividades ordinarias que no generan intereses	907.118	3.104.663
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	703.975	2.093.160
Provisión Cuentas Incobrables	-5.858	-34.279
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	3.000.769	4.622.878

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 6. INVENTARIOS

Comprende el inventario considerado la adquisición para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vista a esa venta o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de la producción o en la prestación de servicios y se miden al costo o al valor neto de realización, el menor

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución (gastos de venta)

El precio de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, el transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías o servicios, los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición y el costo se determina por el método "promedio ponderado"

El saldo de esta cuenta con corte al 31 de diciembre del 2015 asciende a \$ 6.873.190 que se detalla a continuación:

CUENTAS	2014	2015
Importaciones en Tránsito	421.315	788.930
Inventario	437.897	6.106.889
(-) Deterioro Acumulado por VNR	0	-22.629.39
SALDO INVENTARIOS	859.212	6.873.190

NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende los valores correspondientes a impuestos corrientes que están pendientes de compensación para pagos al SRI.

El saldo de esta cuenta con corte al 31 de diciembre del 2015 asciende a \$ 566.292 que se detalla a continuación:

DETALLE	2014	2015
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	66.838	421.897
Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	74.721	92.111
Crédito Tributario a favor IR 2014		8031
Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	256	44.253
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	141.815	566.292

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce a esta cuenta en el momento inicial por intermedio del costo atribuido, junto con los pagos por mantenimiento y las reparaciones se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica.

El costo de esta cuenta comprende el precio de compra, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, los costos atribuidos en las obras en construcción son acumuladas hasta la conclusión de la obra

Los activos se deprecian desde cuando están disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente y se registran en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente a lo que determina el Reglamento y Ley de Régimen Tributario Interno

El saldo de esta cuenta con corte al 31 de diciembre del 2015 asciende a \$ 862.773 y comprende el siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
Terrenos	0	580.000	580.000
Edificios	0	-	0
Construcción en Curso	0	-	0
Muebles y Enseres	7.953	-	7.953
Máquinas y Equipos	188.535	-26.717	190.515
Equipo de Computación	13.591	6.791	20.382
Vehículos y Equipos de Transportes	106.435	90.963	197.398
Otras propiedades, planta y equipo	7.377	-	7.377
Total Costo Propiedad, planta y equipo	323.891	651.037	1.003.625
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	- 69.401	-	-140.852
Total Depreciación Acumulada	-69.401		-140.852
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	254.490	59.368,70	862.773

NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Se reconoce en esta cuenta los impuestos que se generan por diferencias temporarias. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 asciende a \$ 18.563 y comprende el detalle siguiente:

DETALLE	2014	2015
Impuestos Diferidos	7.332	18.563
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	7.332	18.563

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Estas cuentas se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, además se incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio. Las demás cuentas por pagar corresponden a cuentas por pagar propias del giro normal del negocio tales como: anticipo clientes, obligaciones con administración tributaria, impuesto a la renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados, utilidades empleados, dividendos por pagar, son reconocidas a su valor nominal.

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta asciende a \$ 3.856.835 de acuerdo al siguiente detalle

CUENTAS	2014	2015
Ctas.y Doctos x pagar provee.ctes no relac.locales	986.600	2.974.442
Ctas.y Doctos x pagar provee.ctes no relac.extranj	1.120.485	882.393
SALDO CTAS Y DOCTOS X PAGAR	2.107.085	3.856.835

NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En este rubro se registra el valor de los préstamos, sobregiros en los que la empresa incurre para solventar las operaciones económicas.

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta asciende a \$ 65.901 de acuerdo al siguiente detalle

DETALLE	2014	2015
Obligaciones Bancos locales		
Obligaciones con Instituciones Financieras	0	65.901
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	0	65.901

NOTA 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las demás cuentas por pagar corresponden a cuentas por pagar propias del giro normal del negocio tales como: anticipo clientes, obligaciones con administración tributaria, impuesto a la renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados, utilidades empleados, dividendos por pagar, son reconocidas a su valor nominal.

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta asciende a \$ 313.222 de acuerdo al siguiente detalle

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	-	168.537
Obligaciones con el IESS	2.899	4.387
Por Beneficios de Ley a empleados	14.229	17.271
15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	47.466	123.027
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	64.594	313.222

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 13. Anticipo Clientes

Comprende los valores correspondientes a los anticipos recibidos de clientes por contratos elaborados en el periodo contable.

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta asciende a \$ 7.372.701 de acuerdo al siguiente detalle:

DETALLE	2014	2015
Anticipo de Clientes	609.236	7.372.701
TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	609.236	7.372.701

NOTA 14. Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados

Comprende los valores correspondientes a las provisiones que un profesional aprobado por los organismos correspondientes emite para la compañía, de acuerdo a la nómina del año en curso.

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta en mención asciende a \$ 30.466 de acuerdo al siguiente detalle:

DETALLE	2014	2015
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0	30.466

NOTA 15. Otros Pasivos Corrientes

En este rubro se registra el valor se registran otras cuentas por pagar a terceros que no corresponde a organismos de control, beneficios empleados, obligaciones con el IESS, obligaciones con proveedores.

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta asciende a \$ 884.985 de acuerdo al siguiente detalle

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas por pagar	472.321	884.985
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	472.321	884.985

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 16. Pasivo diferido

En este rubro se registra el valor se registran Cuentas generadas por diferencias temporarias.

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta asciende a \$ 12.973 de acuerdo al siguiente detalle

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ingresos Diferidos	1.742	12.973
TOTAL PASIVO DIFERIDO	1.742	12.973

NOTA 17. Patrimonio

En este rubro se registra el valor de las acciones autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican parte del Patrimonio neto, el mismo que se detalla a continuación:

CUENTAS	2014	2015
Capital Social	800	800
Reserva Legal	0	52.861
Otras Reservas	0	0
Resultados Acumulados	216.641	418.927
Utilidad del Ejercicio	202.286	531.962
Superávit revaluación P.P y E	0	0
Adopción NIIFS primera vez	1.482	1.482
Aportes Futuras Capitalizaciones	849.289	475.753
TOTAL PATRIMONIO NETO	1.270.498	1.799.113

NOTA 18. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN.

Código Orgánico de la Producción.- En diciembre del 2010, del Registro Oficial No. 351 del código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones se incluye entre otros aspectos tributarios:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades, es así, 24% paga el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2015.

Exoneración de Retención en fuente de Impuesto a la Renta en pago de intereses de créditos externos emitidos por Instituciones Financieras.

ACRETI S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reducción progresiva del porcentaje de Retención en la fuente de Impuestos a la Renta en pagos al exterior, conforme la tarifa de impuesto a la Renta para sociedades.

La exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por Instituciones Financieras destinados al financiamiento de inversiones según el código de la producción.

Ley de Fomento ambiental y optimización de los ingresos del Estado. En noviembre 24 del 2011 del Registro Oficial No. 583 del Suplemento de la Ley de Fomento ambiental y optimización de los Ingresos del Estado entre otros aspectos tributarios:

El impuesto a la salida de divisas (ISD) se incrementó del 2% al 5%, puede ser utilizado como crédito tributario del Impuesto a la Renta.

NOTA 19. SITUACION TRIBUTARIA.

La Compañía no ha sido auditada tributariamente en los últimos cinco años, por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico.

NOTA 20. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 21. DERECHOS DE AUTOR

ACRETI S.A., cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente según lo estableció en la Resolución 04.Q.J.001, el mismo que fortalece el cumplimiento de las políticas de buen gobierno corporativo, ya que obliga a los administrativos a pronunciarse sobre el cumplimiento interno sobre la protección y respeto a los Derechos de Autor.

NOTA 22. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de preparación del presente informe (Marzo 31 del 2016), se han producido eventos que en opinión de la Gerencia, y la Administración deban ser revelados y que podrían tener un efecto importante en los Estados financieros adjuntos, especialmente con referencia a lo siguiente:

ALTATEN S.A.
Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INVENTARIOS.- ASEGURAR todos los ítems de los inventarios; ya que son la razón y base de la compañía y esta situación es muy delicada y GRAVE frente a situaciones de robo y siniestros de toda índole, este comentario conforme la revisión física hecha por el personal de auditoría.

LIBROS SOCIETARIOS.- Ausencia parcial de revisión periódica al área societaria, esto permitiría instrumentar los controles adecuados para detectar incumplimientos de las disposiciones legales

IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS PROCESOS.- Control previo concurrente y posterior limitado a los procesos administrativos, operativos, y gerenciales, a través de planeación estratégica y otras técnicas de administración.

SISTEMA NACIONAL DE GESTIÓN DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES (SGP).- La Compañía debe estimar el cumplimiento por su naturaleza, lo estipulado en el Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional.

Las empresas con 50 o más trabajadores tienen la obligación de desarrollar el SGP (auto auditarse), es optativo para empresas de 10 a 49 trabajadores y no es obligatorio para empresas con menos de 10 trabajadores y/o unipersonales.

La realización de la Auto Auditoría de Riesgos del Trabajo contiene 4 aspectos para Gestión Técnica- Administrativa-Talento Humano y Procedimiento Básicos, que deben ser presentados como fecha máxima hasta el 6 de junio del 2015.

SISTEMA CONTABLE MICROSYSTEM. Este sistema se utilizó hasta el 31 de diciembre del 2015, actualmente existe una Plataforma de Soporte ERP llamada OPEN ERP para establecer eficiencia en los procesos operativos de registro y emisión de información contable, financiera y tributaria a través del sistema contable, citando entre otros aspectos más significativos:

- ✓ Emisión de estados financieros conforme a las NIIF
- ✓ Balance de comprobación cuadre de saldos iniciales con finales del año anterior
- ✓ Coordinación entre todos los módulos del sistema y la contabilidad
- ✓ Diferenciar registros contables de costo y gasto de acuerdo al SRI (F-101)
- ✓ Control previo, concurrente y posterior a los inventarios, a la propiedad planta y equipo, e importaciones.