

ACEPROMET CIA. LTDA.

Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre de 2013

ACEPROMET CIA. LTDA.
TABLA DE CONTENIDO

Páginas

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera	1
Estado Integral de Resultados	2
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios	3
Estado de Flujos de Efectivo	4
Notas a los Estados Financieros	5

ACEPROMET CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2013

**Diciembre
31, 2013**

Activos

Activos corrientes:

Efectivo en caja y bancos	11.741,15
Cuentas por cobrar comerciales, neto (Notas 4 y 5)	68.776,20
Inventarios (Nota 6)	0,00
Total activos corrientes	80.517,35

Activos no corrientes:

Activos fijos, neto (Nota 7)	175.169,85
Activos por impuestos diferidos (Nota 11)	5.096,45

Total activos

260.783,65

Pasivo y patrimonio de los socios

Pasivo corriente:

Sobregiro bancario	7.451,33
Cuentas por pagar (Nota 8)	54.120,41
Cuentas por pagar relacionadas (Nota 9)	0,00
Pasivos acumulados (Nota 10)	11.510,26
Total pasivo corriente	73.082,00

Pasivos no corrientes

Pasivos por impuestos diferidos (Nota 10)	1.763,01
Total Pasivos	74.845,01

Patrimonio de los socios

Capital pagado (Nota 15)	5.000,00
Aportes futuras capitalizaciones	185.081,02
Déficit acumulado	-4.142,38
Total patrimonio de los socios	185.938,64

Total pasivo y patrimonio de los socios

260.783,65



Gerente General

Sra. Susana Ayala Vega



Contador

Sr. Andrés Domínguez

Las notas adjuntas, son parte integrante de los estados financieros.

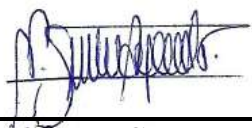
ACEPROMET CIA. LTDA.

Estados Integral de resultados

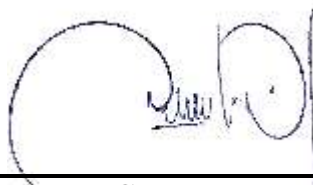
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Expresados en US Dólares

	Diciembre 31, 2013
Ingresos por:	
Ventas	\$ 416.583,23
Costo de ventas	<u>(311.826,36)</u>
	104.756,87
Gastos de operación:	
Administrativos	(51.304,48)
Ventas	(34.572,55)
Financieros	<u>(4.197,18)</u>
	(90.074,21)
Utilidad operacional	14.682,66
Impuesto a la renta diferido (Nota 11)	3.333,44
Ganancia neta del año	\$ <u>18.016,10</u>



Gerente General
Sra. Susana Ayala Vega



Contador
Sr. Andrés Domínguez

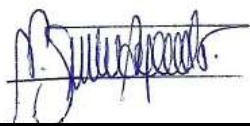
ACEPROMET CIA. LTDA.

Estados de cambios en el patrimonio de los socios

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

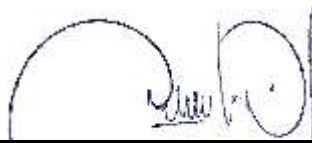
Expresados en US Dólares

	Capital Social	Aportes para futura Capitalización	Perdidas acumuladas	Total
Saldos al 1 de enero 2012 según NEC	\$ -	-	7,017.40	\$ 7,017.40
Constitución de capital	5000.00		-	5,000.00
Aportes para futuras capitalizaciones		185,081.02	-	185,081.02
Pérdida neta del año	-	-	(11,159.78)	(11,159.78)
Saldos al 31 de diciembre de 2012- NIIF	\$ 5000.00	185,081.02	(4,142.38)	\$ 185,938.64



Gerente General

Sra. Susana Ayala Vega



Contador

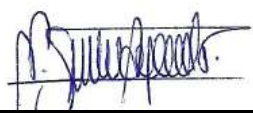
Sr. Andrés Domínguez

ACEPROMET CIA. LTDA.

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2013
Expresados en US Dólares.

	Diciembre 31, 2013
Flujos de efectivo en actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	\$ 416.583,23
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(417.293,41)
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>(710,18)</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión:	
Capital social	5.000,00
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	<u>5.000,00</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión:	
Sobregiro bancario	7.451,33
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	<u>7.451,33</u>
Disminución neta del efectivo en caja y bancos	
Efectivo en caja y bancos al inicio	11.741,15
Efectivo en caja y bancos al final del año	<u>0,00</u> <u>11.741,15</u>
Conciliación de la pérdida neta con el efectivo neto provisto en actividades de operación:	
Utilidad neta	\$ 18.016,10
Ajustes por:	
Baja de cuentas por cobrar	
Ajustes NIIF	38.035,07
Impuesto a la renta diferido	(3.333,44)
Beneficios sociales	
Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:	52.717,73
Aumento en cuentas por cobrar	(68.776,20)
Aumento en inventarios	0,00
Aumento de cuentas por pagar relacionadas	(50.282,38)
Disminución en cuentas por pagar	51.144,76
Disminución en pasivos acumulados	14.485,91
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>(710,18)</u>



Gerente General
Sra. Susana Ayala Vega



Contador
Sr. Andrés Domínguez

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

(En US Dólares)

1. Organización y políticas contables significativas

Acepromet Cia. Ltda., fue constituida el 22 de Julio de 2011 y su objeto social es la Producción, fabricación, compra, venta, importación, exportación, comercialización, representación, suministro, alquiler y distribución de todo tipo de: Equipo, Herramientas y Maquinaria para la industria y el comercio en general, así como de sus accesorios, repuestos y piezas.

Declaración de cumplimiento

Con fecha 5 de Septiembre de 2012, la Junta General de Socios, decidió la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF), para la preparación y presentación de los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2013, como información oficial en cumplimiento de las resoluciones N° emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Contabilidad, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que son efectivas para los ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2009, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, fueron preparados de acuerdo con normas Ecuatorianas de contabilidad, siendo estos estados financieros, los primeros estados financieros preparados bajo NIIF. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Se consideró como fecha de transición el 1 de enero de 2011, para efectos de la preparación del primer juego de estados financieros a esa fecha bajo NIIF.

La Compañía al estar en el tercer grupo, ha dado cumplimiento a lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010, del 20 de noviembre de 2008, emitida por la Superintendencia de Compañías mediante la cual estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS en su sigla en inglés), las cuales han sido adoptadas íntegramente en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma. En adelante pueden utilizarse las denominaciones NIIF o IFRS indistintamente.

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

2. Resumen de las principales políticas de contabilidad

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

(a) Estimaciones contables significativas

La información contenida en estos estados financieros intermedios es responsabilidad de la Gerencia General, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: Provisión para cuentas incobrables, inventarios de lento movimiento, vida útil de muebles equipos y vehículos, deterioro del valor de los activos financieros, impuestos, obligaciones post empleo, provisiones para pasivos acumulados.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros intermedios, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecido en la Sección 10.

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo

Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

(c) Instrumentos financieros

Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificados como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo.

Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado, transparente y profundo (“precio de cotización” o “precio de mercado”). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

Los préstamos y cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su “costo amortizado” reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente. Para los instrumentos financieros a tasa de interés fija, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de interés contractual establecida en el momento de su adquisición más, en su caso, las comisiones que, por su naturaleza, sean asimilables a una tasa de interés. En los instrumentos financieros a tasas de interés variable, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de rendimiento vigente por todos los conceptos hasta la primera revisión del tipo de interés de referencia que vaya a tener lugar.

Baja de cuentas

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiraron los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo.
- Se han 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 retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultados de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse con fiabilidad. La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios como que el deudor o grupo de deudores se encuentran e dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Deterioro de activos financieros registrados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Administración de la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Administración determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero validados de manera individual, independientemente de su importancia incluye ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que existe una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financieros en el estado de resultados. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una pérdida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Instrumentos financieros

Pasivos financieros – reconocimiento inicial

La Administración de la Compañía considera como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados a las cuentas por pagar comerciales, préstamos, cuentas por pagar relacionadas, otras cuentas por pagar, las cuales se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de la transacción que le son atribuibles. La clasificación de los pasivos financieros se determina al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

En esta categoría se incluyen las cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financieros en el estado de resultados.

Bajas de cuentas.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado o cancelado o esté vencida.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

(d) Inventarios

Los inventarios se valoran al costo de adquisición según el método promedio, cuyos valores no exceden al valor neto de realización. El costo está constituido por el costo de compra y los costos de producción necesarios para llevar los productos a su condición de venta.

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

El valor neto realizable representa la estimación del precio de venta menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución.

La provisión para inventario de lento movimiento y obsoleto es realizado en base al análisis que efectúa la Administración anualmente, basada en la experiencia histórica en la cual se determina una provisión del 100% para aquellos inventarios que tienen una antigüedad mayor a 360 días.

(e) Activos fijos

Los activos fijos se valoran a su costo de adquisición o al costo atribuido inicial (conforme a lo definido en la Sección 35), neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el costo también incluye, en su caso, los siguientes conceptos:

- Los costos de mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.
- Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.
- Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados como gasto del período en que se incurren.

La Compañía, en base al resultado de las pruebas de deterioro, considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos.

Los activos fijos netos, en su caso del valor residual de los mismos, se deprecia distribuyendo linealmente el costo entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que la Compañía espera utilizarlos. Las vidas útiles se revisan periódicamente.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de bienes de activos fijos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período, en base a los siguientes estimados de vida útil.

Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipos de cómputo	3 años
Vehículos	10 años

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

(f) Deterioro del valor de los activos

A lo largo del ejercicio, y fundamentalmente en la fecha de cierre del mismo, se evalúa si existe algún indicio que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, el monto del deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de las unidades generadoras de efectivo a la que pertenece el activo, entendiendo como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo independientes. El monto recuperable corresponde al mayor valor entre el valor justo de los activos, menos los costos estimados de ventas, y el valor en uso (valor actual de los flujos futuros que se estima generará el activo o la unidad generadora de efectivo).

En caso que el monto recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro “Depreciaciones” del estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son reversadas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

(g) Provisiones

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

(h) Provisión para Jubilación Patronal

La Compañía al constituirse en el año 2011, no ha realizado el registro de provisiones que por jubilación patronal y desahucio deben reconocerse en los estados financieros, por cuanto la administración considera que los valores determinados a través de un cálculo actuarial, no tendrán un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

La Administración, ha establecido como política el realizar dicho estudio a partir del 3 año de operación, para lo cual considerará el nivel de rotación de los empleados en la empresa. Esta obligación será calculada y contabilizada en base al método de Valor Actual del Costo proyectado del beneficio, para un período de 10 años promedio como período de capitalización.

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

(i) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada conforme lo establecen las disposiciones legales y está constituida a la tasa del 22% para el año 2013.

(j) Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del período sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias imponibles futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha en que se estiman que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas, para el año 2011, la tasa de impuesto fue del 24% para el 2012 el 23% y a partir del 2013 el 22%.

(k) Reconocimiento de ingresos ordinarios

Los ingresos son reconocidos hasta el monto que es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos con fiabilidad. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando las condiciones de pago definidas contractualmente.

Cuando pueda ser estimado con fiabilidad, esto es, libre de error significativo, el resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Considerando que las condiciones de la norma son copulativas los ingresos y costos son reconocidos en los resultados cuando se han transferido los riesgos asociados.

Los ingresos por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

El costo de ventas se registra de manera simultánea cuando se produce la venta, mientras que los gastos se reconocen a medida que se devengan.

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

(l) Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar 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 forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

(m) Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. La Compañía al 31 de diciembre de 2013, al tener utilidad hará lo que la ley indica.

(n) Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Conforme a la Resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF por primera vez, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del ejercicio si los hubiere.

(o) Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos informa los movimientos de caja realizados durante el ejercicio, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan los siguientes conceptos:

- **Flujos de efectivo**

Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por éstos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de operación**

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios del Grupo, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

- **Actividades de inversión**

Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de financiamiento**

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

(p) Registros contables y unidad monetaria

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

3. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF

Los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2012, son los primeros estados financieros que se preparan bajo NIIF para PYMES.

La compañía ha preparado su estado de situación financiera al 22 de Julio 2011 (fecha de constitución), como balance de apertura. Los principales ajustes incorporados a estos estados financieros al 31 de diciembre de 2013, son como sigue:

Exenciones aplicadas

La sección 35 permite a las compañías que adoptan las NIIF para PYMES optar por determinadas exenciones al principio de aplicación retroactiva establecida en ciertas NIIF.

Reconciliación del estado de cambios en el patrimonio:

La reconciliación entre el estado de cambios en el patrimonio según NEC y el estado de cambios en el patrimonio según NIIF- PYMES, al 31 de diciembre de 2013, es como sigue:

	<u>2013</u>
Patrimonio NEC al 1 de Enero de 2013	(10.141,08)
Ajustes deterioro de los inventarios	-
Baja de activos fijos	-
Ajuste de otros activos	-
Ajuste depreciación de activos fijos	7.665,26
Provisión comisiones	-
Anticipos a proveedores	-
Impuestos diferidos	3.333,44
Aporte para futura capitalización	185.081,02
Patrimonio NIIF al 1 de Enero de 2013	<u>185.938,64</u>

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

Los efectos en la pérdida neta del año, por los ajustes realizados en NIIF, al 31 de diciembre de 2013, es como sigue:

	<u>2013</u>
Patrimonio NEC al 1 de Enero de 2013	7.017,40
Ajustes deterioro de los inventarios	-
Baja de activos fijos	-
Ajuste de otros activos	(369,90)
Ajuste depreciación de activos fijos	7.665,26
Provisión comisiones	-
Anticipos a proveedores	-
Impuestos diferidos	3.333,44
Patrimonio NIIF al 1 de Enero de 2013	<u>17.646,20</u>

Estado de flujos de efectivo

Los efectos de los ajustes sobre el estado de flujos de efectivo no fueron significativos.

- a) Conforme a las NEC anteriores, la depreciación de los activos se reconocían en base a las vidas útiles determinadas por la autoridad tributaria. Bajo NIIF PYMES, la Administración realizó la revisión de las vidas útiles de la maquinaria equipo en función del uso, determinando nuevos porcentajes de depreciación que determinaron una reducción de la pérdida por US\$ 7.665,26
- b) Según NEC, los gastos de constitución y otros activos son registrados para su reconocimiento como gasto en función de su amortización o liquidación. Según NIIF PYMES, estos gastos no son reconocidos, por lo que resulto en un aumento de la pérdida por US\$ 369.90.
- c) Según NEC, no existe aplicación del impuesto diferido. La Administración de la Compañía reconoce los impuestos diferidos originados por los ajustes de primera adopción y que crean

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

diferencias temporarias entre las bases tributarias y bases financieros. El resultado de esta adopción se reconoce un activo por impuesto diferido por US\$ 3.333,44

4. Instrumentos financieros por categoría.

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2013, se conforman de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2013
Activos financieros:	
Efectivo en bancos	11.741,15
Activos financieros a costo amortizado:	
Deudores comerciales, neto	34.021,28
Otras cuentas por cobrar	34.754,92
Total Activos financieros	<u><u>68.776,20</u></u>
 Pasivos financieros medidos al costo amortizado:	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	20.918,22
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	0,00
Total pasivos financieros	<u><u>20.918,22</u></u>

A la fecha de los estados financieros, no existen concentraciones significativas de riesgo de crédito con respecto a éstas partidas. El valor anteriormente indicado representa la máxima exposición al riesgo de crédito para tales préstamos y partidas por cobrar, las cuales se aproximan al valor justo debido a la naturaleza corto plazo de estos instrumentos.

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

5. Cuentas por cobrar comerciales, neto

Al 31 de diciembre de 2013, las cuentas por cobrar incluyen lo siguiente:

	Diciembre 31, 2013
Cuentas por Cobrar Clientes	34.021,28
Anticipo Proveedores	19.453,48
Impuestos Anticipados	15.301,44
	<u>68.776,20</u>

Las cuentas por Cobrar Clientes tienen vencimiento de corto de hasta 60días plazo, y no generan intereses.

Al 31 de Diciembre del 2013 la administración de la compañía, no ha visto necesario establecer provisión alguna para cuentas por cobrar, por considerarla que son recuperables.

Los costos y gastos representan las remuneraciones devengadas por el personal clave de la Administración.

No existen garantías y planes de incentivos constituidos a favor de la Gerencia General y el personal clave de la Administración.

6. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2013, representan el valor de \$ 0,00 que corresponden a inventarios de materia prima y las órdenes de producción pendientes de terminación al cierre del ejercicio.

7. Activos fijos

Al 31 de diciembre de 2013, el saldo los activos fijos se forman de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2013
Muebles y enseres	5.596,00
Maquinaria y equipo	169.320,41
Equipo de computación	5.288,51
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	33.000,00

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

	<u>213.204,92</u>
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	<u>(38.035,07)</u>
	<u>175.169,85</u>

El movimiento de los activos fijos al 31 de diciembre de 2013, fue el siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2013</u>
Saldo inicial	213.204,92
Compras	
Bajas	-
Depreciación	<u>(38.035,07)</u>
Saldos finales	<u>175.169,85</u>

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2013. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<u>Diciembre 31, 2013</u>
Proveedores	50.271,99
Anticipo de clientes	1.891,79
IESS por Pagar	(1.019,02)
Otras	-
	<u>51.144,76</u>

9. Cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre de 2013, un resumen de las cuentas por cobrar, por pagar, ingresos y gastos con compañías relacionadas, son como sigue:

Diciembre 31, 2013

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

	Estado de Situación Financiera		E. Integral de Resultados	
	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar	Ingresos	Costos y gastos
Cuentas por cobrar	-	-	-	-
Cuentas por pagar	-	-	-	-

Las cuentas por pagar con relacionadas son de corto plazo y no generan intereses, las cuales se han realizado en condiciones pactadas entre las partes en condiciones similares como si fuesen con terceros.

10. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2013, el movimiento de los pasivos acumulados fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013
Nominas por pagar	3.139,16
Decimo tercero	2.092,00
Decimo cuarto	594,41
Vacaciones	5.684,69
	11.510,26

11. Impuesto a la renta diferido

El activo por impuesto a la renta diferido se forma de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2013
Diferencias temporarias:	
Depreciación de activos cambio de vida útil	(1.763,01)
Baja de activos fijos	0,00
Baja de otros activos	-
Provisión de pasivos	-
Pérdidas acumuladas	5.096,45
Activo por impuesto diferido – efecto en resultados	3.333,44

12. Riesgo de liquidez

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

La política de liquidez de la Compañía se basa en la mantención de un nivel de caja suficiente que le permita tanto hacer frente a los períodos adversos del negocio así como a sus obligaciones de corto plazo.

Al 31 de diciembre de 2013, la compañía mantiene como fuente de financiamiento los valores de caja y cuentas por cobrar, que son de disponibilidad inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna.

13. Riesgo de crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo que históricamente ha mostrado ser muy limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de la mercadería, sólo se realiza contra el pago del mismo para la mayoría de los clientes. El resto de los clientes, que cuentan con condiciones de crédito aprobadas, generalmente son los más grandes y cuentan con un perfil crediticio adecuado, identificado en la evaluación financiera que se les realiza a cada uno en forma individual. Todo lo anterior se ve reflejado en el bajo nivel de castigos por incobrables históricos, que tanto durante el ejercicio del año 2013, no ha registrado movimientos. El monto de cuentas por cobrar al cierre del año representa saldos que se recuperan a 60 días.

14. Gestión de capital

La Compañía tiene por objetivo mantener un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar su eficiencia para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, a través del aporte que los socios realizan para solventar las pérdidas del año, con el fin de mantener una sólida posición financiera.

15. Situación fiscal

(a) Revisión tributaria

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos del año 2013.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

(b) Tarifa de impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades tributables para el año 2013. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta se reduciría en 10% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

ACEPROMET CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2013

16.Capital social

Al 31 de diciembre de 2013, el capital social de la compañía estaba conformado por 5,000 participaciones de US\$ 1,00 cada una, las cuales están totalmente pagadas.

17.Eventos subsecuentes

A la fecha de emisión del informe, no existen eventos subsecuentes que en opinión de la Administración de la Compañía deban revelarse.
