

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.

**ACEROFERRETER Y
CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.**

ESTADOS FINANCIEROS

AÇEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	31 de Diciembre 2016	2015
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	5	6.576	8.258
Activos financieros			
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	7	29.134	21.820
Cuentas por cobrar clientes relacionados		47.067	139.791
Otras cuentas por cobrar		-	6.525
Inventarios		-	-
Activos por impuestos corrientes	9	50.630	51.685
Total activos corrientes		124.407	228.679
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad y equipo	9	12.982	15.594
Total activos no corrientes		12.982	15.594
Total activos		137.389	244.274
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones bancarias			-
Cuentas por pagar comerciales	10	-	106
Cuentas por pagar relacionadas	8	48.306	152.226
Pasivos por impuestos corrientes			
Provisiones Varias		10.035	-
Beneficios empleados corto plazo			-
Total pasivos corrientes		58.342	152.332
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar relacionadas		17.150	17.150
Beneficios empleados post-empleo			-
Total pasivos no corrientes		17.150	17.150
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
Capital social	17	93.730	93.730
Resultados acumulados	19	(7.784)	5.111
Resultados acumulados adopción NIIF'S	19	(24.019)	(24.019)
Total patrimonio		61.927	74.822
Total pasivos y patrimonio		137.389	244.274


 Doris Travez
Gerente General


 Rosa Félix
Contadora

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

(Expresados en U. S. dólares)

	<i>Notas</i>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos de actividades ordinarias	12	10.035	1.295
GANANCIA BRUTA		<u>10.035</u>	<u>1.295</u>
Gastos de administración	13	(1.300)	(3.061)
Gastos de logística	14	(11.587)	(4.587)
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>(3.447)</u>	<u>(12.353)</u>
Otros ingresos y gastos:			
Gastos financieros		(46)	(115)
Otros ingresos netos		48	48
Otros gastos netos		(8.562)	(97)
(PÉRDIDA) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		(12.035)	(12.519)
Menos Impuesto a la Renta Corriente	15	(839)	(2.306)
(Pérdida) utilidad del período		<u>(12.894)</u>	<u>(15.325)</u>
(Pérdida) utilidad del período atribuible a los propietarios		(12.894)	15.325


 Boris Travez
Gerente General

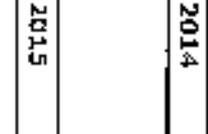

 Rosa Félix
Contadora

Ver notas a los estados financieros

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresados en U.S. dólares)

Descripción	Miles	Resultados acumulados			
		Capital pagado	Resultados acumulados adopción NIIF 1ra vez	Total	
Saldos al 31 de diciembre del 2014	17.819	93.730	20.437	(24.049)	90.118
Pérdida neta			(15.225)		(15.225)
Saldos al 31 de diciembre del 2015	17.819	93.730	5.111	(24.049)	74.792
Pérdida neta			(12.804)		(12.804)
Saldos al 31 de diciembre del 2016	17.819	93.730	(7.784)	(24.049)	61.897


 Boris Trávez
 Gerente General


 Rosalinda
 Contreras

Ver anexos a los estados financieros

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U.S. dólares)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
FLUJOS DE EFECTIVO (FN) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	110.870	274.475
Pagado a proveedores, empleados y otros	(101.873)	(7.187)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	9.097	267.278
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo		75.921
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión		75.921
FLUJOS DE EFECTIVO (EN) DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo provisto por préstamos de accionistas	(11.379)	(395.015)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiamiento	(11.379)	(395.015)
EFECTIVO:		
(Disminución) incremento neto durante el año	(2.252)	(51.816)
Saldo al comienzo del año	8.858	60.574
Saldo al final del año	6.576	8.858

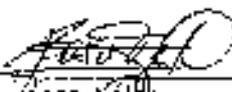
(Continúa...)

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...) POR
EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U.S. dólares)

	2016	2015
CONCILIACIÓN DE LA (PÉRDIDA) UTILIDAD NETA CON EL NETO (UTILIZADO EN) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(Pérdida) utilidad neta	(12.894)	(15.325)
Ajustes para conciliar la (pérdida) utilidad neta con el efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones	2.613	6.074
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	-	
Cuentas por cobrar clientes relacionados	100.935	273.181
Otras cuentas por cobrar	1.055	38.456
Cuentas por pagar comerciales	-	(35.147)
Cuentas por pagar relacionadas	(92.647)	-
Impuestos por pagar	839	
Otras cuentas por pagar	9.156	
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	9.097	267.278



Boris Travez
Gerente General



Rosa Cilia
Contadora

Ver notas a los estados financieros

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Contenido

1. INFORMACIÓN GENERAL
2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
4. GESTION DEL RIESGO FINANCIERO
5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS
6. EFECTIVO
7. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS
8. IMPUESTOS CORRIENTES
9. PROPIEDAD Y EQUIPO
10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS
11. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS
12. INGRESOS
13. GASTOS ADMINISTRATIVOS
14. GASTOS DE LOGÍSTICA
15. IMPUESTO A LA RENTA
16. PRECIOS DE TRANSFERENCIA
17. CAPITAL SOCIAL
18. RESERVAS
19. RESULTADOS ACUMULADOS
20. EVENTOS SUBSECUENTES
21. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA.

1. Información general

ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA., fue constituida mediante escritura pública el 05 de diciembre del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 19 de diciembre del 2008, con una duración de 50 años.

Su objeto social es comprar, vender, importar, exportar, distribuir, intercambiar bienes muebles, y fabricar o producir bienes especialmente dirigidos a la actividad de la construcción; planificar proyectos de desarrollo social; elaborar proyectos de inversión; prestar servicios en asesoría en estudios de obras civiles, arquitectónicas, operaciones de asesoría en venta y alquiler de bienes inmuebles.

2. Políticas contables significativas

2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

2.3 Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- ✓ Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es revertida a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es revertido no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando

el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

2.4 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Venta bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiera los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.

Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

2.5 Impuestos corrientes y diferidos

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

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido

se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

Impuesto corriente y diferido para el periodo

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto u ingreso en la utilidad o pérdida neta.

2.6 Propiedad y equipo

Los muebles, equipos y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo de computación y software	3 años
Vehículos	8 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valoración de activos, además de terrenos en pleno dominio y propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación

son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

2.7 Capital social y distribución de dividendos.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

2.8 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.9 Estado de Flujo de Efectivo.

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA., ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de ACEROFERRETER Y CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades 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 financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

2.10 Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

2.11 Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

2.12 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

2.13 Reclasificaciones

Ciertas cifras de los estados financieros del año 2016, fueron reclasificados para hacerlas comparables con la presentación del año 2017.

3. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

3.1 Prestaciones por pensiones

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

3.2 Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 2.7 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

4. Gestión del riesgo financiero

Actualmente las operaciones comerciales de la Compañía fueron transferidas a UNIÓN FERRETERA S.A. UNIFER, por lo que no se realiza ningún análisis de riesgos para la Entidad, adicionalmente durante el año 2016 se tiene planificado concretar la fusión de la Compañía con UNIÓN FERRETERA S.A. UNIFER.

5. Instrumentos Financieros

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el detalle de los activos y pasivos financieros están conformados de la siguiente manera:

	Nota	31 de Diciembre	
		2016	2015
Activos financieros:			
Costo amortizado:			
Efectivo y bancos	6	6.576	8.858
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	57.201	168.136
Total		73.777	176.994
Pasivos financieros:			
Costo amortizado:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	-	106
Préstamos		-	-
Total		-	106

6. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
Cajas	-	-
Bancos	6.576	8.858
Total	6.576	8.858

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

7. Cuentas por cobrar no relacionados

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se muestran a continuación:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
Cuentas comerciales	45.546	47.232
Provisión cuentas incobrables	(25.412)	(25.112)
Total	20.134	21.820

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 60 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

Antigüedad de saldos en mora, pero no deteriorados

El detalle de saldos en mora pero no deteriorados se presenta a continuación:

	31 de Diciembre	
	2016	2015
De 60 a 90 días	-	47,232
De 90 a 120 días	-	-
De 120 días en adelante	45.546	-
Total	45.546	47,235

Antigüedad de cuentas por cobrar deterioradas

Las cuentas por cobrar deterioradas se componen principalmente de saldos por cobrar a clientes con una antigüedad superior a 365 días.

Incluye USD\$ 29.801 de cartera que se encuentra en poder de abogados quienes se encuentran efectuando las gestiones de cobro correspondientes.

8. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción	31 de Diciembre	
	2016	2015
Activos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta	31,735	32,311
Impuesto al valor agregado	18,895	19,374
Total activos por impuestos corrientes	50,630	51,685
Pasivos por Impuestos corrientes		
impuesto a la renta	839	2,806
Impuesto al valor agregado	-	-
Total pasivos por impuestos corrientes	839	2,806

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo

9. Propiedad y equipo

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los saldos de Propiedad y Equipo son los siguientes:

Descripción	31 de Diciembre	
	2016	2015
Vehículos	4,440	4,440
Maquinaria y equipo	11,794	11,794
Equipo de computación y software	7,932	7,932
Muebles y enseres	6,696	6,696
Depreciación acumulada	(12,880)	(15,267)
Total	12,982	15,594

Descripción	2015			Saldo al final del año
	Saldo al inicio del año	Adiciones	Bajas y ventas	
Vehículos	125,440	-	(121,000)	4,440
Maquinaria y equipo	11,794	-	-	11,794
Equipo de computación y software	7,932	-	-	7,932
Muebles y enseres	6,696	-	-	6,696
Total	151,862	-	(121,000)	30,862
Depreciación acumulada	(54,273)		39,006	(15,267)
Total	97,589		(81,994)	15,594

Descripción	2016			Saldo al final del año
	Saldo al inicio	Adiciones	Bajas y ventas	
	del año			
Vehículos	4,440	-	-	4,440
Maquinaria y equipo	11,794	-	-	11,794
Equipo de computación y software	7,932	-	-	7,932
Muebles y enseres	6,596	-	-	6,596
Total	30,862	-	-	30,862
Depreciación acumulada	(15,257)	(2,613)		(17,880)
Total	15,595	(2,613)		12,982

10. Cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

Descripción	31 de Diciembre	
	2016	2015
Proveedores relacionados	48,306	140,847
Préstamos accionistas locales	-	11,375
Total	48,306	152,226

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 50 días desde la fecha de la factura.

11. Transacciones con partes relacionadas

A continuación se resumen las principales transacciones con Compañías Relacionadas en los años 2016:

Transacciones y saldos comerciales

A continuación se detallan las transacciones y saldos con partes relacionadas durante los años 2016:

Año 2016	
Descripción	Unión Ferretería S.A. Unifer
Facturación Emitida	5,402

Esta facturación corresponde a servicio de Logística.

12. Ingresos

Un resumen de los Ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2016	2015
Ventas servicios 12%	10.035	1.295
Total	10.035	1.295

13. Gastos administrativos

Un resumen de los gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2016	2015
Otros Gastos Administrativos	8.608	2.414
Depreciaciones propiedades y equipo	1.066	2.836
Impuestos varios	796	1.419
Suministros administración	38	19
Total	10.508	6.688

14. Gastos de logística

Un resumen de los gastos de ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	2016	2015
Depreciaciones propiedad y equipo	1.547	3.238
Mantenimientos y mejoras	-	100
Seguros y reaseguros	-	1.248
Provisiones	10.035	-
Total	11.582	4.586

15. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

Descripción	2016	2015
Pérdida (Utilidad) según libros antes de impuesto a la renta	(12.055)	(13.814)
Más gastos no deducibles	8.562	2.373
Base imponible	(3.493)	(11.441)
Impuesto a la renta calculado por el 22%	-	-
Anticipo calculado	839	2.806
Impuesto a la renta corriente registrado en resultados	839	2.806

Durante el año 2016, la Compañía generó pérdida, sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de USD \$839, que corresponde al anticipo registrado en el año 2015.

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- La tarifa de impuesto a la renta para sociedades establecida es del 22% para el año 2015 y 2016.
- Exoneración del impuesto a la renta y del anticipo durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- 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 previstas en este Código.

Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011, se promulgó en el Suplemento de Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supere US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.

- Se establece el Impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.

Efectos tributarios de la revaluación decreto ejecutivo No. 1180

Con fecha 19 de junio del 2012, se emitió el Decreto Ejecutivo No. 1180, en el que se reformó el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual señalaba que el gasto por depreciación de activos revaluados debía ser considerado como no deducible para fines impositivos.

La Compañía optó por considerar como como gasto no deducible para la base imponible de Impuesto a la renta el valor de la depreciación de la revaluación de propiedad, planta y equipo realizada en la fecha de Transición a NIIF; por lo tanto mantendrá el saldo del pasivo por impuestos diferidos por este concepto.

Efectos de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal

- En el caso de inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos determinados como industrias básicas de conformidad con la ley, la exoneración del pago del impuesto a la renta se extenderá a 10 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión. Este plazo se ampliará por 2 años más en el caso que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.

16. Precios de transferencia

Los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior como en el Ecuador, de acuerdo a lo siguiente:

- Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$ 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas
- Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$ 6.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia

Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2016, no superaron el importe acumulado mencionado.

17. Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$93.710 dividido en noventa y tres mil setecientos treinta participaciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

18. Reservas

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

19. Resultados acumulados

Esta cuenta está conformada por:

Resultados acumulados primera adopción NIIF:

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF.

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

20. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros 20 de abril del 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

21. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.


Boris Trévez
Gerente General


Rosa Félix
Contadora