

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

IPDEACERO Ideas y productos de acero CIA. LTDA. Inicio sus actividades como compañía limitada el 24 de junio de 2014. Su objeto social es la creación, desarrollo e implementación de soluciones en acero para la construcción.

Actualmente la Compañía suministra de accesorios, estructuras metálicas y construcciones civiles y de infraestructura. Esta empresa exige el cumplimiento de altos estándares en la entrega de productos y servicios.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados.

2.1 Bases de preparación

En relación a lo descrito en la Nota 1.1, la Administración de IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA. ha preparado sus estados financieros principalmente en base a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros están basados en el costo histórico. A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros es con bases contables antes mencionadas, involucra la elaboración de estimaciones contables de activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible en bancos locales. Los mencionados valores son de libre disponibilidad. Los rendimientos se llevan a resultados con base en lo devengado.

2.3 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por los bienes vendidos o por servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se muestran como activos no corrientes. Se presentan a su valor nominal menos los cobros

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

realizados. Se registra una provisión para cubrir el riesgo de recuperación de las mismas el cual se carga a los resultados del año. La provisión se calcula siguiendo los lineamientos de la autoridad Fiscal.

2.4 Inventarios

Por tratarse de una empresa enfocada en proyectos todos los materiales y suministros comprados son utilizados en el proyecto ejecutado, en el periodo 2015 se concluyeron todos los proyectos sin tener inventario en proceso ni en almacén.

2.5 Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo, está registrado al costo histórico neto de la depreciación acumulada, el monto neto de las propiedad, planta y equipo no excede, en su conjunto, el valor de utilización económica o valor recuperable.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Edificaciones y naves industriales	20
Equipos y herramientas	10
Maquinarias	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

2.6 Impuestos y retenciones

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario años anteriores. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.



IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.7 Cuentas por pagar comerciales

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos principalmente de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal y no generan intereses.

2.8 Beneficios sociales a los empleados

(a) Beneficios sociales de corto plazo

Se registran en el rubro de gastos acumulados y otras cuentas por pagar en el estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- (iii) Bonos de cumplimiento: Corresponde a los montos que la Compañía estima necesarios para cubrir beneficios variables de cierto personal de la Compañía.

2.9 Provisión para impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables después de realizar la conciliación tributaria y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor de lo cobrado o por cobrar por la venta de los bienes en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de los bienes al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La experiencia acumulada de la compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.11 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago.

2.12 Políticas contables

En noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No.08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual estas normas entraron en vigencia a partir del 1 de enero de 2011 hasta el 1 de enero de 2013. La Administración de la Compañía formo la empresa en el año 2014 empezando a llevar la contabilidad con las NIIF.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bancos (1)	<u>334</u>	<u>400</u>

(1) Corresponde a depósitos de libre disponibilidad mantenidos en: i) Banco Pichincha C.A. por US\$333.80 (2014: US\$400).

4. CUENTAS POR COBRAR

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cientes proyectos (1)	484.80	-
	<u>485</u>	<u>-</u>
Provisión cuentas incobrables	(4.85)	-
	<u>480</u>	<u>-</u>

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Expresado en dólares estadounidenses)

5. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR RECUPERAR

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Credito tributario de impuesto a la renta (1)	645	39
	-	-
	<u>645</u>	<u>39</u>

(1) Corresponden a: i) Retenciones de Impuesto a la Renta (crédito tributario) efectuadas durante el año por US\$645.11

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

El movimiento y los saldos de las propiedades y equipo se presentan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u>
Equipos y Herramientas	7,561.88	-	10%
Equipo de computación	372.34	-	33%
	<u>7,934</u>	<u>-</u>	
Depreciación acumulada	(878)	-	
	<u>7,056</u>	<u>-</u>	
	<u>7,056</u>	<u>-</u>	

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Los movimientos de las propiedades y equipos son como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo al 1 de enero	-	-
Adquisiciones (1)	-	-
Venta de activos Fijos	-	-
Reclasificaciones	7,934	-
Depreciación del año	(878)	-
Saldo al 31 de diciembre	<u>7,056</u>	<u>-</u>

- (1) Incluye principalmente a adquisiciones de: i) Equipos y herramientas adquiridas en el 2014 que no fueron activadas en ese periodo que fueron adquiridas para la elaboración de los proyectos

7. PROVEEDORES

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Locales	56	-
	-	-
	-	-
	<u>56</u>	<u>-</u>

8. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2015 con compañías y partes relacionadas.

(a) Saldos

<u>Cuentas por pagar</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Edgar Taipe	Accionista	Comercial	4,770	7,822
Total pasivos			<u>4,770</u>	<u>7,822</u>

(Véase página siguiente)



IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

Transacciones

	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Accionistas Edgar Taipe</u>				
Compras	Entidad del grupo	Comercial	1,359	-

9. IMPUESTOS POR PAGAR

	<u>2015</u>
Impuesto a la Renta	308
Impuesto al Valor Agregado	1,646
Provision Retencion ISD por Pagar	-
Retenciones en la Fuente	<u>147</u>
	<u>2,101</u>

10. IMPUESTO A LA RENTA

(a) Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2014 al 2015 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

(b) Conciliación del resultado contable-tributario

(Véase página siguiente)

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

(Expresado en dólares estadounidenses)

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

R-ALRTI - ART 46

1	Utilidad Contable o Pérdida Contable	1,579.95		
2	(-) 15% Utilidad Trabajadores	236.99	R-ALRTI 46 NUM 1; ART 47	ART 97 COD. TRABAJO
3	(-) Ingresos Exentos	0.00	R-ALRTI 46 NUM 2; 24 al 25	LRTI ART 9, 9.1
4	(+) Gastos no deducibles Locales (1)	57.74	R-ALRTI 46 NUM 3; 24 al 26; 35	
5	(+) Gastos no deducibles Exterior	0.00	R-ALRTI 46 NUM 3; 24 al 26; 35	
	(=) BASE IMPONIBLE 1	1,400.70		LRTI 17
	(+) G no D de reembolso indirecto del exterior	0.00	R-ALRTI 30 NUM	LRTI 10 num 5
	(+) G no D de instalaciones organización y similares	0.00	R-ALRTI 28 NUM	
	(+) G no D de regalías, servicio técnico, administrativo y similares de partes relacionadas	0.00	R-ALRTI 28 NUM 16; 28 NUM 7 Lit	LRTI 10 num 20
	(=) BASE IMPONIBLE 2	1,400.70		LRTI 17
	(x) TARIFA DE IR	22%		LRTI ART 37; 36 lit a)
	(=) IMPUESTO RENTA CAUSADO	308.15		

- (1) Corresponde principalmente a gastos no respaldados en contratos o comprobantes de ventas autorizados.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta". La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

Durante el año 2015 la Compañía determinó que el anticipo mínimo de impuesto a la renta siguiendo las bases antes descritas, ascendía a US\$57.04, Dicho monto no supera el impuesto a la renta causado, por lo cual se incluye en el estado de resultados como impuesto a la renta el monto de US\$308.15

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

(c) Precios de transferencia -

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas, Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del RO. 511 del viernes 29 de mayo del 2015 solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe Integral de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15.000.000 (Anexo e Informe) o US\$3.000.000 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones. Cabe mencionar que anterior a la mencionada resolución se establecía un monto de US\$6.000.000, para la preparación y presentación del Anexo e Informe referidos.

La Administración considera que en virtud de la referida resolución, la Compañía no está alcanzada por esta regulación.

(d) Otros asuntos -

Cambio en la legislación -

Ley Orgánica de Incentivos y Prevención del Fraude Fiscal: Mediante decreto No 539, publicado en el Registro Oficial No. 407 el 29 de diciembre del 2014, se expide el "Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal", mediante el cual, se establecen entre otras las siguientes reformas al Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno:

- Ampliación del concepto de residencia fiscal para personas naturales.
- Imposición sobre dividendos y anticipo de dividendo.
- Condiciones bajo las cuales serán deducibles las remuneraciones y beneficios sociales.
- Condiciones para la deducibilidad de deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables.

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

- Se establecen los plazos de amortización y los casos y condiciones para su deducibilidad.
- Porcentaje máximo para la deducción de los costos y gastos incurridos en promoción y publicidad de bienes y servicios, y casos en los cuales no será aplicable este límite.
- Límites y condiciones para la deducibilidad del pago de regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría, así como la deducibilidad de los gastos de establecimiento o puesta en marcha de operaciones
- Casos y condiciones para el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos
- Modificación de las reglas establecidas para la deducción de los pagos al exterior.
- Modificación de la forma en la que se aplicará la tarifa de impuesto a la renta de sociedades cuando la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%
- Tarifa y forma de determinar el impuesto a la renta sobre la utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital u otros derechos
- Se modifica el artículo relativo a las retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagos al exterior
- Se dispone la aplicación de la retención en la fuente de IVA sobre los pagos y adquisiciones efectuadas por contribuyentes especiales a otros contribuyentes especiales.

La Compañía se encuentra analizando los efectos de los cambios anotados en la legislación tributaria para determinar las implicancias e impactos en sus estados financieros.

11. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 comprende US\$400 participaciones acumulativas e indivisibles de valor nominal US\$1 cada una; siendo sus socios personas naturales, los mismos que se encuentran domiciliados en Ecuador.]

12. RESERVAS

En cumplimiento a la Ley de Compañías, en el periodo 2015 la compañía segregó de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento que comprende US\$ 51.77 para formar un fondo de reserva legal hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

13. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas de la forma en que crean conveniente los socios, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados de acuerdo a la libre disposición de los socios.

14. VENTAS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Nacionales (1)	58,359	3,740
	-	-
	<u>58,359</u>	<u>3,740</u>

- (1) Corresponde principalmente al registro de las ventas tarifa 12% relacionadas a la venta de servicios y productos en base a los proyectos ejecutados, terminados y entregados durante el año 2015.

15. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

(Véase página siguiente)

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción del Gasto/costo	COSTO	GASTO	TOTAL
MPD Acero	14,543.34		14,543.34
MOD Sueldo nominal	4,567.01		4,567.01
MOD Decimo Tercero	380.58		380.58
MOD Decimo Cuarto	368.75		368.75
MOD Vacaciones Pagadas	190.29		190.29
MOD Aporte Patronal	554.94		554.94
CI. PROY. Depreciacion Equipos y herramientas	754.12		754.12
CI. PROY. Mantenimiento Maquinaria Bienes	94.43		94.43
CI. PROY. Mantenimiento Vehiculo	26.78		26.78
CI. PROY. Accesorios	3,087.19		3,087.19
CI. PROY. Consumibles	3,297.40		3,297.40
CI. PROY. Equipo de Seguridad	660.42		660.42
CI. PROY. Herramientas	486.91		486.91
CI. PROY. Repuestos Vehiculos	24.95		24.95
CI. PROY. Suministros y Materiales	10,588.28		10,588.28
CI. PROY. Galvanizado Subcontratado	182.15		182.15
CI. PROY. Combustibles	1,278.39		1,278.39
CI. PROY. Gastos de Viaje Hospedaje	321.42		321.42
CI. PROY. Gastos de Viaje Miscelaneos Sin Doc.	1.79		1.79
CI. PROY. Transporte	171.00		171.00
CI. PROY. Trabajos por Obra	9,593.62		9,593.62
CI. PROY. Costos Insumos Medicos	16.34		16.34
ADM. Mantenimiento Computadoras		219.30	219.30
ADM. Mantenimiento vehiculos Bienes		697.82	697.82
ADM. Mantenimiento vehiculos Servicios		33.92	33.92
ADM. Combustible		40.18	40.18
ADM. Atencion Clientes		100.00	100.00
ADM. Depreciacion Eq. Computacion y Comunicacion		123.77	123.77
ADM. Cuentas Incobrables		4.85	4.85
ADM. Suministros de Oficina		1,001.39	1,001.39
ADM. Consumibles, Accesorios		171.44	171.44
ADM. Suministros Comp. y Comunicacion		685.79	685.79
ADM. Bienes Menores		125.00	125.00
ADM. Servicios Administrativos		1,100.00	1,100.00
ADM. Movilizacion		6.26	6.26
ADM. Insumos Medicos		106.70	106.70
ADM. Iva Gasto Compras que no dan derecho a Cred Trib		149.80	149.80
ADM. Iva Gasto Diferencia Factor Proporcional		91.96	91.96
ADM. AlimentaciOn		498.61	498.61
ADM. Uniformes		203.85	203.85
ADM. Capacitacion		133.93	133.93
ADM. Otros Servicios		4.63	4.63
ADM. Multas e intereses Impuestos Fiscales		54.16	54.16
FIN. Comisiones Bancarias		35.09	35.09
	51,190.11	5,588.46	56,778.57

IPDEACERO IDEAS Y PRODUCTOS DE ACERO CIA. LTDA.

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Expresado en dólares estadounidenses)

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

