

GERACERO GERENCIA EN ACERO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

GERACERO GERENCIA EN ACERO S.A., es una Compañía constituida en el Ecuador el 2 de agosto del 2010. Su domicilio principal esta en la calle del Establo N°50 y Charro, Quito - Ecuador. Dentro de las actividades de Geracero se encuentran: La representación legal de otras compañías de alta gerencia, y administración de compañías, brindar servicio de gerencia y administración de compañías y realizar toda clase de actos y contratos que sean indispensables para el desarrollo del objeto social.

La Compañía no cuenta con empleados. Los servicios legales y contables requeridos son realizados por profesionales independientes.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos al valor razonable tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

2.5 Bancos

Comprende fondos bancarios disponibles fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivos y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en valor.

2.6 Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.7 Equipo de computación

La partida de equipo de computación se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En de los equipos de computación se usa la tasa del 33% equivalente a 3 años.

2.8 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 45 días máximo.

Las cuentas comerciales por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.9 Impuestos Corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos reconocidos por la compañía corresponden a la facturación por honorarios mensuales con una de las empresas más importantes en la industria del acero del Ecuador de acuerdo al contrato existente. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

El ingreso es reconocido cuando el monto puede ser medido confiablemente, el cobro es probable y los costos incurridos o por incurrirse puede ser medidos confiablemente.

2.12 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.

La Administración de la Compañía con base en las evaluaciones preliminares que ha hecho, estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

2.13 Cambios en la Aplicación de la NIIF para las PYMES

En mayo de 2015, el IASB ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las PYMES, tras considerar la información recibida durante la revisión integral inicial, y tener en cuenta el hecho de que la NIIF para las PYMES es, todavía, una Norma nueva. Entre las principales modificaciones introducidas, podemos mencionar lo siguiente:

- Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. La Compañía no aplicado anticipadamente las modificaciones de la reforma de la NIIF para Pymes.

No se estiman efectos importantes en la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) 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.

4. BANCOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, corresponden a depósitos de disponibilidad inmediata que la Compañía mantiene en una cuenta corriente en una institución financiera local por US\$51.573 y US\$10.976 respectivamente.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 corresponden a préstamos con partes relacionadas, las cuales no generan intereses por US\$111.600 y US\$360.587 respectivamente.

6. VEHICULO Y EQUIPOS

Un detalle de vehículos y equipos es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	1,250	124,821
Depreciación acumulada	<u>(665)</u>	<u>(43,132)</u>
Total	<u>585</u>	<u>81,690</u>

El movimiento de vehículos y equipos fueron como sigue:

	<u>Vehiculos</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Total</u>
	...(en U.S. dólares)...		
<u>Costo</u>			
Saldo al 31 de diciembre del 2014 y 2015	123,571	1,250	124,821
Venta	<u>(123,571)</u>	<u>-</u>	<u>(123,571)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>-</u>	<u>1,250</u>	<u>1,250</u>

Depreciación acumulada

Saldo al 31 de diciembre del 2014	20,647	-	20,647
Depreciación	<u>22,236</u>	<u>249</u>	<u>22,485</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	42,883	249	43,132
Venta	(54,651)	-	(54,651)
Depreciación	<u>11,768</u>	<u>416</u>	<u>12,183</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>-</u>	<u>665</u>	<u>665</u>

7. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalla de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores	6,122	698
Dividendos por pagar	4,425	229,528
IESS por pagar	2,160	2,160
Sueldos por pagar	<u>9,281</u>	<u>-</u>
Total	<u>21,988</u>	<u>232,386</u>

8. IMPUESTOS

8.1 Pasivos por impuestos corrientes : Un resumen de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Retenciones de impuesto al valor agregado - IVA	-	3,014
Retenciones de impuesto a la renta	<u>366</u>	<u>3,919</u>
Total	<u>366</u>	<u>6,933</u>

8.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto de impuesto a la renta del año incluye:

	...Diciembre 31... 2016 (en U.S. dólares)	2015
Gasto impuesto a la renta <i>Ver nota 8.3</i>	145,748	306,313
Ingreso del impuesto diferido relacionado con el origen de diferencias temporarias	(11,227)	10,478
Total gasto por impuesto a la renta	<u>134,521</u>	<u>316,791</u>

8.3 Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue: ♥

	... Diciembre 31... 2016 (en U.S. dólares)	2015
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	163,238	593,897
Gastos no deducibles	<u>499,252</u>	<u>798,437</u>
Utilidad gravable	<u>662,490</u>	<u>1,392,334</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados (1)	<u>145,748</u>	<u>306,313</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es el 22%. Dicha tasa se reduce el 12% si las utilidades son reinvertidas y se destinan a la adquisición de activos productivos.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2014 al 2016.

8.4 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	...Diciembre 31... 2016 (en U.S. dólares)	2015
Saldo al comienzo del año	212,658	197,243
Provisión del año	145,748	306,313
Pagos efectuados	<u>(231,671)</u>	<u>(290,898)</u>
Saldo al fin del año	<u>126,735</u>	<u>212,658</u>

Pagos efectuados - Corresponde pagos realizados de impuesto a la renta y a retenciones en la fuente que los clientes aplican sobre los valores facturados por la compañía.

8.5 Precios de Transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de

un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2016, no superaron el importe acumulado mencionado.

9. PATRIMONIO

Capital social - El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre 2016 y 2015, comprenden 800 acciones de U.S. dólares 1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

10. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales - Las principales transacciones con partes relacionadas realizadas durante los años 2016 y 2015 son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(en U.S. dólares)	
Dividendos ganados	<u>918,819</u>	<u>106,096</u>
Sueldos y beneficios sociales	<u>134,580</u>	<u>134,580</u>

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 6, 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. 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 en abril 3 del 2017 y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones

Carlos Avellán
Gerente General

Katty Núñez B.
Contadora