

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.

Examen de los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2017

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A., al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados integrales, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe*. Somos independientes de ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A. de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Incertidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento

1. Según se detalla en la nota 8 de los estados financieros, la compañía procedió a vender la maquinaria y equipo utilizados para el proceso de producción de artículos de metal y de alambre, por lo cual, los ingresos por ventas de inventarios producidos por la compañía serán nulos. Estos hechos o condiciones, indican la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

2. Tal como se menciona en la Nota 1 de los estados financieros, la Compañía ha incurrido en pérdidas netas de US\$ 270, 677 durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, en efecto, esta pérdida más las pérdidas acumuladas de US\$ 152,142 superan el 50% del capital más las reservas de la Compañía, ocasionando que se encuentre en causal de disolución conforme disposiciones legales vigentes. En adición, la falta de planes de acción a corto y mediano plazo que permitan la reactivación de sus operaciones para la generación de ingresos ordinarios, indica la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Cuestiones clave de la auditoría

Excepto por la cuestión descrita en las cuestiones descritas en la sección *Incetidumbre material relacionada con la empresa en funcionamiento*, hemos determinado que no existen cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A. de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A., o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la *página 4*, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

Quito, 23 de abril de 2018

Guerra & Asociados 

Registro en la Superintendencia
de Compañías: 060

BYRON GUERRA VILLAVICENCIO C.P.A.
Socio - Licencia Nro. 2408



Anexo A

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A. deje de ser una empresa en funcionamiento.

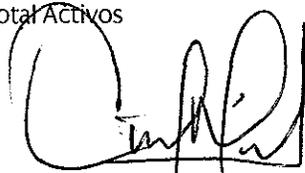
Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificado y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	<u>2017</u>	(No auditado) <u>2016</u>
<u>Activos Corrientes</u>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 4 /2.6)	1,573	4,542
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 5 /2.7)	14,667	32,884
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 6 /2.7)	9,110	2,871
Inventarios (Nota 7 /2.8)	97,500	102,716
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 13.1)	40,382	60,864
Total Activos Corrientes	163,232	203,877
 <u>Activos No Corrientes</u>		
Propiedad, Planta y Equipo	5,869	399,232
Depreciación Acumulada	(1,094)	(19,962)
Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 8 /2.9)	4,775	379,270
Activo por Impuesto Diferido (Nota 13.5/ 2.14)	-	67
Total Activo No Corriente	4,775	379,337

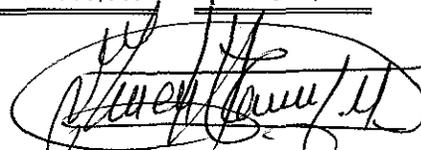
Total Activos



Ing. César Michieli
Gerente General

168,007

583,214



Lcda. Carmen Ramírez
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 23 son parte integrante de estos estados financieros.

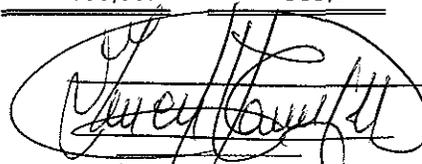
ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	2017	(No auditado) 2016
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Sobregiros Bancarios (Nota 9 / 2.11)	-	2,834
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 10 /2.12)	1,879	7,726
Cuentas por Pagar Relacionadas Corrientes (Nota 21.1)	-	3,018
Otras Cuentas por Pagar (Nota 11 / 2.12)	23,521	28,633
Provisiones Corrientes (Nota 12 /2.13)	3,212	2,007
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 13.2)	1,918	1,006
	30,530	45,224
<u>Pasivos No Corrientes</u>		
Cuentas por Pagar Relacionadas no Corrientes (Nota 21.1)	375,612	505,471
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 14)	1,016	1,016
Pasivos por Impuestos Diferidos (Nota 13.5 / 2.14)	178	155
	376,806	506,642
Total Pasivos	407,336	551,866
 <u>Patrimonio de los Accionistas (Nota 16)</u>		
Capital Social	1,950	1,950
Aporte Futuras Capitalizaciones	181,540	181,540
Resultados Acumulados	(152,142)	(11,079)
Resultado Neto del Ejercicio	(270,677)	(141,063)
	(239,329)	31,348
Total Pasivos y Patrimonio de Accionistas	168,007	583,214



Ing. César Michieli
Gerente General

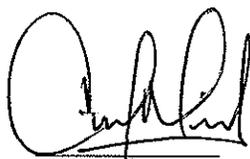


Lcda. Carmen Ramírez
Contadora General

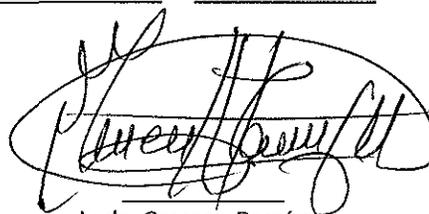
Las notas adjuntas del 1 al 23 son parte integrante de estos estados financieros.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
 Estado de Resultados Integral
 Años Terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2017</u>	(No auditado) <u>2016</u>
<u>Ingresos Operacionales</u>		
Ingresos Operacionales (Nota 17 /2.15)	248,817	72,750
<u>Costos de Operación</u>		
Costo de Ventas (Nota 18 /2.16)	<u>(242,373)</u>	<u>(72,483)</u>
Utilidad Bruta en Ventas	6,444	267
<u>Gastos Operacionales</u> (Nota 19 /2.16)		
Gastos de Administración	(44,077)	(127,521)
Gastos de Ventas	(59,350)	(13,280)
Gastos Financieros	<u>(23,660)</u>	<u>(772)</u>
Total Gastos Operacionales	<u>(127,087)</u>	<u>(141,573)</u>
Resultado en Operaciones	(120,643)	(141,306)
<u>Otros Ingresos (Egresos)</u>		
Otros Ingresos	303	331
Otros Egresos	<u>(150,248)</u>	<u>-</u>
Total Otros, Neto	<u>(149,945)</u>	<u>331</u>
Resultado Antes de Impuesto a las Ganancias	(270,588)	(140,975)
<u>Impuestos a las Ganancias</u> (Nota 13.3 /2.14)		
(Gasto)/Ingreso por Impuestos Diferidos	<u>(89)</u>	<u>(88)</u>
Resultado Neto del Ejercicio	<u><u>(270,677)</u></u>	<u><u>(141,063)</u></u>



Ing. César Michieli
Gerente General



Lcda. Carmen Ramírez
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 23 son parte integrante de estos estados financieros.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital Social	Aporte Futuras Capitalizaciones	Resultados Acumulados	Resultado Neto del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de Diciembre de 2016 (no auditado)	1,950	181,540	(11,079)	(141,063)	31,348
Apropiación de Resultados	-	-	(141,063)	141,063	-
Resultado Integral Total	-	-	-	(270,677)	(270,677)
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	1,950	181,540	(152,142)	(270,677)	(239,329)



Ing. César Michieli
Gerente General



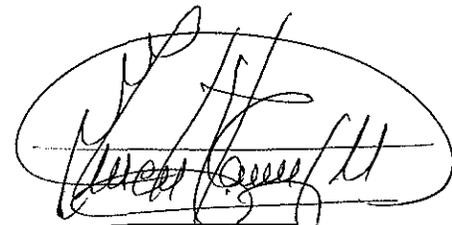
Lcda. Carmen Ramírez
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 23 son parte integrante de estos estados financieros.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
 Estado de Flujos de Efectivo
 Años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2017</u>	<u>(No auditado)</u> <u>2016</u>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Recibido de Clientes	261,545	41,947
Pago a Proveedores y Empleados	(683,203)	(202,821)
Otros Ingresos (Gastos)	<u>216,902</u>	<u>22,561</u>
Efectivo Neto (Utilizado en) por las Actividades de Operación	(204,756)	(138,313)
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición y Ventas Netas de Activos Fijos, Neto	<u>337,498</u>	<u>(370,708)</u>
Efectivo Neto Proveniente de (Utilizado en) las Actividades de Inversión	337,498	(370,708)
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Pago de Préstamos con Relacionadas	(132,877)	-
Aporte de Capital	-	95,540
Pagado y Recibido de Obligaciones Financieras, Neto	<u>(2,834)</u>	<u>364,621</u>
Efectivo Neto (Utilizado en) Proveniente de las Actividades de Financiamiento	<u>(135,711)</u>	<u>460,161</u>
(Disminución) del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(2,969)	(48,860)
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	<u>4,542</u>	<u>53,402</u>
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	<u><u>1,573</u></u>	<u><u>4,542</u></u>


 Ing. César Michieli
 Gerente General


 Lcda. Carmen Ramírez
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 23 son parte integrante de estos estados financieros.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 1 – Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
- Ruc de la Compañía: 1792617278001
- Domicilio de la Compañía: Manabí, Vía Montecristi, Nave G-4
- Forma legal de la Compañía: Sociedad Anónima
- País de incorporación: Ecuador
- Actividad:

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A. fue constituida el 29 de julio de 2015 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.- 4471 e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de septiembre de 2015. La compañía tiene como objeto social actividades de: fabricación de cables de metal con o sin aislamiento que no se puedan utilizar como conductores de electricidad, trenzas de metal, alambre y artículos similares de hierro, acero aluminio o cobre. Fabricación de artículos de alambre: alambre de púas, cercas de alambre, rejillas, redes, tela metálicas. Así como también servicios de apoyo a la fabricación de otros productos elaborados de metal NCP a cambio de una retribución o por contrato.

La Compañía ha incurrido en pérdidas netas de US\$ 270, 677 durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, que sumado a las pérdidas acumuladas de US\$ 152,142, superan el 50% del capital más las reservas de la Compañía, ocasionando que se encuentre en causal de disolución conforme disposiciones legales vigentes establecidas por la Superintendencia de Compañías. En adición, la falta de planes de acción a corto y mediano plazo que permitan la reactivación de sus operaciones para la generación de ingresos ordinarios, indica la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. La administración no ha establecido nuevas estrategias relacionadas con la actividad de la compañía, debido a que al 31 de diciembre de 2017 se vendió la maquinaria y equipo utilizada en su proceso productivo para artículos de ferretería.

Sus Accionistas el Sr. César Michieli de nacionalidad venezolana que posee el 33% de su capital, el Sr. Wilian Molina de nacionalidad ecuatoriana que posee el 33% de su capital y el Sr. Vilmos Jozsa de nacionalidad venezolana que posee el 33% de su capital.

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las 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.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para las PYMES han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros, excepto por la actualización del cálculo de la provisión de obligaciones por beneficios definidos, detallados en la nota 14, no realizados en el año 2017 por efecto de materialidad.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales.

Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES. La NIIF para las PYMES es un documento independiente. Las PYMES no anticiparán o aplicarán cambios realizados en la NIIF completas antes de que dichos cambios se incorporen a la NIIF para las PYMES a menos que, en ausencia de guías específicas en la NIIF para las PYMES, una PYME opte por aplicar guías de las NIIF completas y esos principios no estén en conflicto con requerimientos de la jerarquía de los párrafos 10.4 y 10.5.

El IASB espera que transcurra un periodo de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- Los inventarios se miden al valor neto de realización
- Reconocimiento de los ingresos realizados

2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del período. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente período financiero son los siguientes:

i. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

ii. Evaluaciones para determinar la obsolescencia y lento movimiento de inventarios

La Compañía realiza una estimación para inventarios obsoletos y/o con lento movimiento, considerando su proceso de control interno y factores operativos y de mercado de sus productos. Esta estimación se revisa periódicamente, y se determina considerando la rotación y consumo de los productos terminados, los cuales se ven afectados por cambios en procesos productivos y por cambios en las condiciones de mercado en los que opera la Compañía.

iii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

iv. Evaluaciones para determinar impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

v. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo – Sección 2.17 NIIF para PYMES

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas 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.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

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

2.8 Inventarios – Sección 13 NIIF para PYMES

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, calculados para productos y bienes comercializados por la Compañía. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa norma y otros costos incurridos para dejar los productos en las condiciones necesarias para su comercialización.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta. Para el caso de materias primas y materiales corresponde principalmente al costo de las últimas compras locales.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.9 Propiedades, planta y equipo – Sección 17 NIIF para PYMES

2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento – Sección 17.10 NIIF para PYMES

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Sección 17.15 NIIF para PYMES

Después del reconocimiento inicial los muebles, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.9.3 Método de depreciación y vidas útiles – Sección 17.22 NIIF para PYMES

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activos Depreciables</u>	<u>Años de vida útil</u>
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computación	03
Equipo de Oficina	10
Software	03

2.9.4 Retiro o venta de propiedad, planta y equipo – Sección 17.27 NIIF para PYMES

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, misma que se reconoce en resultados.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.10 Deterioro del valor de los activos – Sección 11 y 27 NIIF para PYMES

i. Activos financieros

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tal índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

ii. Activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente los valores de las propiedades, planta y equipo y otros activos no circulantes, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto mayor entre el valor razonable menos sus costos de venta y el valor en uso, este último consiste en los flujos futuros que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos descontados a valor presente. Si se determina que los valores actualizados son excesivos, la Compañía registra las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación. Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor en libros o de realización, el menor.

2.11 Préstamos – Sección 11 NIIF para PYMES

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son obligaciones con financieras y terceros los cuales generan un gasto interés y se reconocen en estado de resultados durante el período del préstamo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.12 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas 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.

2.13 Provisiones – Sección 21 NIIF para PYMES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

2.14 Impuestos – Sección 29 NIIF para PYMES

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

2.14.1 Impuesto corriente

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 impositivos 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.

2.14.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.14.3 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconozca fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.15 Reconocimiento de ingresos – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

Se considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.15.1 Venta de bienes – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.16 Costos y Gastos – Sección 2.26 NIIF para PYMES

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.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.17 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Nota 3 – Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros son como siguen:

	2017	2016
<u>Activos Financieros</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,573	4,542
Cuentas comerciales por cobrar	14,667	32,884
Otras cuentas por cobrar	9,110	2,871
Total	25,350	40,297
<u>Pasivos Financieros</u>		
Sobregiros bancarios	-	2,834
Cuentas comerciales por pagar	1,879	7,726
Cuentas por pagar relacionadas corrientes	-	3,018
Otras cuentas por pagar	23,521	28,633
Cuentas por pagar relacionadas no corrientes	375,612	505,471
Total	401,012	547,682

Nota 4 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	2017	2016
Cajas	-	2,874
Bancos (1)	1,573	1,668
Total	1,573	4,542

(1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales en dólares estadounidenses. Las cuales no tienen restricción y son de libre disponibilidad.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 5 – Cuentas Comerciales por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Clientes	15,044	33,189
Costo amortizado	-	(305)
Provisión cuentas incobrables	<u>(377)</u>	<u>-</u>
Total	<u>14,667</u>	<u>32,884</u>

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	-	-
Provisión	<u>(377)</u>	<u>-</u>
Saldo final	<u>(377)</u>	<u>-</u>

Nota 6 – Otras Cuentas por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Garantías	5,230	5,000
Anticipos a proveedores	3,730	256
Otros	<u>150</u>	<u>(2,385)</u>
Total	<u>9,110</u>	<u>2,871</u>

Nota 7 – Inventarios

Los inventarios son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Productos en proceso	-	5,250
Otros inventarios	-	73,254
Producto terminado	<u>97,500</u>	<u>24,212</u>
Total	<u>97,500</u>	<u>102,716</u>

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 8 – Propiedad Planta y Equipo

Los movimientos de propiedades, planta y equipo son como sigue:

	Saldo Final 2015	Adiciones	Saldo Final 2016	Adiciones	Ventas	Saldo Final 2017
Muebles y enseres	-	3,280	3,280	793	(1,384)	2,689
Equipo de computación	-	1,026	1,026	1,124	-	2,150
Equipo de oficina	569	3,347	3,916	-	(2,886)	1,030
Maquinaria y equipo	28,468	318,922	347,390	-	(347,390)	-
Sistema eléctrico	-	43,620	43,620	-	(43,620)	-
Subtotal	29,037	370,195	399,232	1,917	(395,280)	5,869
Depreciación acumulada	-	(19,962)	(19,962)	(36,959)	55,827	(1,094)
Total	29,037	350,233	379,270	(35,042)	(339,453)	4,775

El 27 de noviembre de 2017, se celebra el contrato de compra venta de maquinaria con la compañía IDEAL ALAMBREC S.A., en la cual, la compañía Acertreca Aceros Trefilados C.A. vende maquinaria usada, pero operativa, sin más desgaste que el producido por el uso normal para la fabricación de alambre, por un valor total de US\$ 195,000 más IVA. Como parte de la maquinaria vendida se encuentra soldadora, montacargas, máquina de clavos, pulidor de clavos, recogedores, transformadores, tableros eléctricos, sistema de enfriamiento, portarrollos y otros relacionados con la fabricación de materiales de hierro.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 9 – Sobregiros bancarios

Los sobregiros bancarios son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sobregiro contable	-	2,834
Total	<u>-</u>	<u>2,834</u>

Nota 10 – Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar se compone de:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores locales	<u>1,879</u>	<u>7,726</u>
Total	<u>1,879</u>	<u>7,726</u>

Nota 11 – Otras Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por pagar se compone de:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Obligaciones con el IESS	1,309	1,331
Sueldos y otros pagos a empleados	-	4,741
Anticipos de clientes	<u>22,212</u>	<u>22,561</u>
Total	<u>23,521</u>	<u>28,633</u>

Nota 12 – Provisiones Corrientes

Las provisiones corrientes se compone de:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Fondos de reserva	142	77
Décimo tercero sueldo	414	813
Décimo cuarto sueldo	<u>2,656</u>	<u>1,117</u>
Total	<u>3,212</u>	<u>2,007</u>

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 13 – Impuestos

13.1 Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes se compone de:

	2017	2016
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta del año	3,786	424
Retenciones en la fuente de años anteriores	424	-
Crédito tributario de ISD	3,550	3,550
Crédito tributario de IVA	32,622	56,890
Total	40,382	60,864

13.2 Pasivos por impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes se compone de:

	2017	2016
Retenciones de IVA por pagar	220	573
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	1,698	433
Total	1,918	1,006

13.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	2017	2016
Gasto de impuesto diferido	88	88
Total gasto de impuestos	88	88

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

13.4 Conciliación Tributaria

Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y la pérdida tributaria es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Resultado contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	(270,589)	(140,975)
(+) Gastos no deducibles	<u>12,684</u>	<u>9,450</u>
Pérdida tributaria	<u>(257,905)</u>	<u>(131,525)</u>
Crédito tributario de años anteriores	(3,974)	-
Crédito tributario de ISD	-	(3,550)
Retenciones en la fuente	<u>(3,786)</u>	<u>(424)</u>
(Crédito tributario)	<u>(7,760)</u>	<u>(3,974)</u>

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el ejercicio 2014 aún no ha prescrito.

13.5 Saldos del impuesto diferido

Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos son como sigue:

	<u>Saldos al comienzo del año</u>	<u>Reconocido en los resultados</u>	<u>Reconocido en otro resultado integral</u>	<u>Reconocido directamente en el patrimonio</u>	<u>Saldos al final del año</u>
<u>Año 2017</u>					
<u>Activos por impuestos diferidos</u>					
Costo amortizado cuentas por cobrar	67	(67)	-	-	-
<u>Pasivos por impuestos diferidos</u>	<u>(155)</u>	<u>(23)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(178)</u>
Total	<u>(88)</u>	<u>(90)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(178)</u>

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 14 – Obligación por Beneficios Definidos

Las obligaciones por beneficios definidos se compone de:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación patronal	706	706
Bonificación por desahucio	<u>310</u>	<u>310</u>
Total	<u><u>1,016</u></u>	<u><u>1,016</u></u>

14.1 Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

14.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Nota 15 – Precios de Transferencia

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, los contribuyentes 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 tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000.000,00), 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 quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no cumple con los requisitos establecidos por la Administración Tributaria, para la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia, así como para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Nota 16 – Patrimonio

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2017 el capital social está constituido por 1,950 participaciones nominales con un valor de 1.00 dólar de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 20% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Nota 17 – Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales se compone de:

	2017	2016
Venta de productos	246,893	72,595
Venta de chatarra	2,038	155
(-) Descuento ventas	(114)	-
Total	248,817	72,750

Nota 18 – Costos por su Naturaleza

Los costos reportados en los estados financieros se compone de:

	2017	2016
Costo de ventas	124,594	22,954
Mano de obra	45,263	11,724
Costos indirectos de fabricación	72,516	37,805
Total	242,373	72,483

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 19 – Gastos por su Naturaleza

Los gastos de administración por su naturaleza se compone de:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de personal	12,973	49,074
Desahucio y jubilación patronal	-	974
Servicios públicos	1,433	3,859
Comunicaciones	322	153
Depreciaciones	1,095	727
Suministros y materiales	1,690	2,657
Arriendos	500	20,000
Otros gastos de administración	7,773	29,717
Combustibles	742	1,422
Mantenimiento	1,771	841
Gastos de gestión	371	373
Honorarios profesionales	8,417	5,842
Gastos de viaje	3,384	7,782
Impuestos y contribuciones	3,229	3,463
Provisión de incobrabilidad	<u>377</u>	<u>637</u>
 Total	 <u>44,077</u>	 <u>127,521</u>

Los gastos de venta por su naturaleza se compone de:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de personal	29,964	9,866
Servicios públicos	145	55
Arriendos	6,200	2,000
Comisiones	2,851	293
Combustible	2,375	-
Transporte	3,828	1,066
Otros	<u>13,987</u>	<u>-</u>
 Total	 <u>59,350</u>	 <u>13,280</u>

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los gastos financieros por su naturaleza se compone de:

	2017	2016
Intereses financieros	22,803	-
Comisiones financieras	857	730
Costo financieros actuariales	-	42
	23,660	772
Total	23,660	772

Nota 20 – Otros Ingresos y Egresos

Los otros ingresos y egresos se presentan así:

	2017	2016
Pérdida en venta de activos	(150,248)	-
Otros ingresos	303	331
	(149,945)	331
Total	(149,945)	331

Nota 21 – Transacciones con Partes Relacionadas

21.1 Transacciones de Capital

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones de capital con partes relacionadas:

	Cuentas por pagar corrientes		Cuentas por pagar no corrientes	
	2017	2016	2017	2016
César Michieli	-	2,538	95,673	170,673
Wiliam Molina	-	480	129,094	149,595
Vilmos Jozsa	-	-	129,820	166,278
Roberto González	-	-	21,025	18,925
	-	3,018	375,612	505,471
Total	-	3,018	375,612	505,471

21.2 Compensación del personal clave de la gerencia

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2017 fue de US\$ 4,800.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 22 – Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

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

Nota 23 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.
