

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.  
Notas a los Estados Financieros – periodo fiscal 2015  
(En Dólares de los Estados Unidos de América – USD)

**Nota 1 – Operaciones**

**ACERTRECA** se constituyó en la República del Ecuador el 29 de julio del 2015 e inscribió en el Registro Mercantil el 01 de Septiembre del 2015, su actividad económica es: FABRICACIÓN DE CABLES DE METAL CON O SIN AISLAMIENTO QUE NO SE PUEDEN UTILIZAR COMO CONDUCTORES DE ELECTRICIDAD, TRENZAS DE METAL, ALAMBRE Y ARTÍCULOS SIMILARES DE HIERRO, ACERO, ALUMINIO O COBRE

Durante los meses de existencia legal ACERTRECA, no ha generado operaciones de ingresos, por cuanto se encuentra en proceso de instalaciones de la Fábrica que funcionará en Manabí-Montecristi

**Nota 2 – Políticas Contables Significativas**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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.

**2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de ACERTRECA comprende los estados de situación financiera, los estados de resultados integral, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre 2015 y 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.3 Efectivo y equivalentes del efectivo**

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido para su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista – bancos, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.4 Clientes y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar clientes, las cuales generalmente tienen 90 días de plazo, son reconocidas al monto original de emisión de la factura, luego a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.  
Notas a los Estados Financieros – periodo fiscal 2015  
(En Dólares de los Estados Unidos de América – USD)

Las cuentas por cobrar clientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, según el siguiente cuadro:

*Provisión de incobrables:*

Antigüedad de cartera:

0 a 30 días	0%
31 a 90 días	0%
91 a 120 días	0%
121 a 180 días	0%
181 a 365 días	5%
Mayor a 365	100%

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. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas según el siguiente cuadro:

ACERTRECA, durante los meses de existencia legal en el 2015, no ha generado ingresos operacionales.

## **2.5 Inventarios**

Los inventarios se registran al costo de adquisición y son valuados al costo promedio el cual no excede el valor neto realizable. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de posibilidad real de utilización para la venta.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de distribución y comercialización necesarios para la venta.

El inventario en tránsito se contabiliza al valor de los costos incurridos.

ACERTRECA, durante los meses de existencia legal en el año 2015, no ha realizado compras de inventarios.

## **2.6 Propiedades, planta y equipo**

Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

**Reconocimiento.** La empresa aplicara los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.

**Medición del costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, costo de adquisición. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

**Depreciación**

Los activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Se utilizara el método de depreciación de línea recta.

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

Las vidas útiles aplicables bajo NIIFs son:

<b>TIPO</b>	<b>TIEMPO</b>
Edificios	20 años
Equipo de computación	3 años
Equipos de oficina	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años

**2.7 Costos por Préstamos**

Los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado y son los siguientes:

- Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.
- Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

**Reconocimiento**

Se reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

**2.8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

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.

Las cuentas por pagar proveedores 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.

## **2.9 Impuestos a las ganancias**

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.

Las cuentas por pagar proveedores 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.

## **2.10 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. Con aplicación de la sección 29 de las NIIF para Pymes, incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, retenciones.

Se requiere que la empresa reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

Estos importes fiscales reconocidos comprenden el **impuesto corriente** y el **impuesto diferido**.

**El impuesto corriente.** Es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

**El impuesto diferido.** Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus **activos** y **pasivos** por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores.

## **2.11 Provisiones y contingencias**

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.

La empresa aplicara la sección 21 de las NIIF para pymes se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes.

Provisiones se utiliza, en ocasiones, en el contexto de partidas tales como depreciación, deterioro del valor de activos y cuentas por cobrar incobrables. Ellas

son ajustes en el importe en libros de activos en lugar de un reconocimiento de pasivos.

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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

#### **2.12 Beneficios definidos a empleados**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

**Participación a trabajadores.** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

#### **2.13 Reconocimiento de ingresos**

Se aplicara la sección 23 de NIIF para Pymes, se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de bienes
- La prestación de servicios

**Venta de bienes.** 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.

**Prestación de servicios.** Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

Los honorarios por instalaciones se reconocen como ingresos de actividades ordinarias por referencia al estado de terminación de la instalación, determinado como la proporción del tiempo total estimado para instalar que haya transcurrido al finalizar cada período;

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.  
 Notas a los Estados Financieros – periodo fiscal 2015  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – USD)

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.

**2.14 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico, 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.

**2.15 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 – 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:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>Dic-14</b>	<b>Dic-15</b>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Caja Chica	-	-
Caja General	-	-
<b>Subtotal Caja</b>	<b>-0</b>	<b>-</b>
<b>BANCOS LOCALES</b>		
<i>Banco Pichincha # 3079409104</i>	-	52.451,68
<i>Produbanco # 02005214811</i>		1.000,00
<b>Subtotal Bancos e Inversiones</b>	<b>-</b>	<b>53.451,68</b>
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>-</b>	<b>53,451,68</b>



ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.  
 Notas a los Estados Financieros – periodo fiscal 2015  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – USD)

**Nota 8 – Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas por Pagar**

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>Dic-14</b>	<b>Dic-15</b>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Proveedores Locales	-	80,30
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>80,30</b>

**Nota 9 – Obligaciones Corrientes**

El resumen de obligaciones corrientes es como sigue:

<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>Dic-14</b>	<b>Dic-15</b>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Con la Administración Tributaria	-	219,47
<b>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Obligaciones con el IESS	-	388,80
Por Beneficios de Ley a empleados	-	254,23
<b>15% Participación a Trabajadores del Ejercicio</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Sueldos por pagar	-	42,70
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>-</b>	<b>905,20</b>

**Nota 10 – Impuestos**

En resumen el impuesto a la renta por pagar es el siguiente:

	<b>Dic-14</b>	<b>Dic-15</b>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

No aplica

**Nota 11 – Participación Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

No aplica

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.  
 Notas a los Estados Financieros – periodo fiscal 2015  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – USD)

**Nota 12 – Obligación por Beneficios Definidos**

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

**PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

*Dic-14*

*Dic-15*

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Provisión Jubilación Patronal	-	-
Provisión Desahucio	-	-
<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	-	-

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos no se realiza, se contrata personal a partir del 15 de diciembre del 2015.

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior se calculan utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

**Nota 13 – Patrimonio**

13.1 *Capital Social*

Al 31 de diciembre de 2015 el capital social suscrito y pagado está constituido por 1,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una de valor nominal unitario.

**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

*Dic-14*

*Dic-15*

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
<b>Capital Suscrito o asignado</b>		
<i>Capital Social</i>	-	1.950,00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	-	1.950,00

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.  
 Notas a los Estados Financieros – periodo fiscal 2015  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – USD)

13.2 *Reserva Legal*

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no esta 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.

**RESERVAS** **Dic-14** **Dic-15**

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Reserva Legal	-	-
Reserva Facultativa y Estatutaria		
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

No aplica

13.3 *Aportes para futura capitalización*

Al 31 de Diciembre del 2015, la compañía tiene contabilizado **USD 86.000,00** de aporte en efectivo realizado por los accionistas para el proceso de capitalización, aportes que son utilizados en las instalaciones de la planta industrial.

**Nota 14 – Ingresos de actividades Ordinarias**

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS** **Dic-14** **Dic-15**

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>	<b>VALOR USD</b>
Ventas	-	-
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

No aplica

ACERTRECA ACEROS TREFILADOS C.A.  
 Notas a los Estados Financieros – periodo fiscal 2015  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – USD)

**Nota 15 – Costo y Gastos por su Naturaleza**

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

**GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS**

**Dic-15**

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>
Sueldos	2.760,00
Beneficios sociales	334,23
Aporte patronal	335,34
Honorarios - Notarios - Servicios ocasionales	2.944,44
Mantenimiento y reparaciones	22,00
Arriendo y alícuotas	2.500,00
Suministros e insumos	258,57
Combustible	72,81
Gastos de viaje	118,64
Gastos de gestión	323,37
Impuestos	90,25
Gastos Varios	1.245,21
<b>Depreciaciones:</b>	
Depreciación de Activos Fijos	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>11.004,86</b>

**GASTOS FINANCIEROS**

**Dic-2015**

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>
Comisiones bancarias	74,22
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>74,22</b>
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION – VENTAS Y FINANCIEROS</b>	<b>11.079,08</b>

**Nota 16 – Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa**

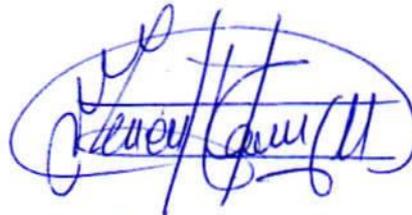
Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**Nota 17 – Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



**Ing. Cesar Michieli**  
**GERENTE GENERAL**



**Lcda. Carmen Ramirez M.**  
**CONTADORA**