

# **IDMACERO CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)**

### **1. Identificación de la Compañía**

IDMACERO IMPORTADORA DE MATERIALES DE ACERO CIA. LTDA., fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Su domicilio principal es la ciudad de Quito, en la Av. Maldonado 528-198.

Los Directores al 31 de diciembre del 2017 son:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Toro Villena Enma Bertila	Presidenta
Naranjo Peñafiel Hector Miguel	Gerente General

El objeto principal de la Compañía constituye principalmente actividades de importación y comercialización de productos y materiales de acero para metalmecánica y ferretería en general; importación y comercialización de materiales de construcción

### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, tal como lo requiere la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros". Estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

#### **2.1 Declaración de conformidad y presentación**

Los estados financieros individuales de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board IASB (por sus siglas en Inglés), conforme lo requiere la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción íntegra, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales

#### **2.2 Moneda funcional y de presentación**

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

#### **2.3 Bases de preparación**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción del pasivo por jubilación patronal que se encuentra al valor presente.

## IDMACERO CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

#### 2.4 Pronunciamientos contables y su aplicación.

Las siguientes nuevas normas e interpretaciones han sido adoptadas cuando aplica, o no en estos estados financieros.

Nuevas Normativas	Fecha de aplicación obligatoria
NIF 14 Cuentas de diferimiento de actividades reguladas	1 de enero de 2016
NIF 16 Ingresos de contrato con clientes, sustituirá a NIC 11, NIC 18, SIC 31, CINIF 15, 18 Y 31	1 de enero de 2017
Mejoras y modificaciones	Fecha de aplicación obligatoria
NIF 6 Enmiendas de septiembre 2016	1 de enero de 2016
NIF 7 Revelaciones adicionales de contabilidad de coberturas relacionadas con el capítulo contabilidad de coberturas en la NIF 9 (Enmienda)	Se aplica con NIF 9 Fecha tentativa 1 de enero de 2018
NIF 7 Enmiendas de septiembre 2016	1 de enero de 2017
NIF 9 Instrumentos financieros (Enmienda)	1 de enero de 2016
NIF 10 Enmiendas referidas respecto de excepciones en la consolidación	1 de enero de 2016
NIF 11 Modificaciones respecto de adquisiciones en operaciones conjuntas	1 de enero de 2016
NIF 12 Enmiendas referidas respecto de excepciones en la consolidación	1 de enero de 2016
NIC 1 Presentación de Estados Financieros (Iniciativa de las Revelaciones)	1 de enero de 2016
NIC 16 Modificaciones con respecto a la aclaración de métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
NIC 19 Enmiendas de septiembre 2016	1 de enero de 2016
NIC 27 Enmiendas que restablecen el método de la participación patrimonial proporcional como opción para inversiones en subsidiarias, negociaciones conjuntas y asociadas	1 de enero de 2016
NIC 28 Enmiendas referidas respecto de excepciones en la consolidación	1 de enero de 2016
NIC 34 Información Financiera Intermedia	1 de enero de 2016
NIC 36 Modificaciones con respecto a la aclaración de métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
NIC 38 Instrumentos financieros, reconocimiento y medición (Enmienda relacionada con capítulo de contabilidad de cobertura NIF 9)	Se aplica con NIF 9 Fecha tentativa 01 de enero de 2016

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

NIC 41 Enmienda respecto de plantas al portador

1 de enero de 2016

La Administración, estima que la adopción de las normas, enmiendas y mejoras, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los Estados Financieros, en el período de su aplicación inicial.

### a) **Uso de estimaciones y juicios de los Administradores**

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

#### Deterioro de activos

A cada fecha del balance la administración revisa si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo o la unidad generadora de efectivo pueda ser no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del período que ocurre.

#### Vida útil del equipo

La determinación de las vidas útiles de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias.

Sin embargo, los resultados reales pueden variar debido a obsolescencia técnica de los bienes, por lo cual la vida útil es revisada anualmente por la administración y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

#### Provisión para Cuentas de Dudosa Recuperación

# **IDMACERO CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(Expresadas en dólares de E.U.A.)**

La estimación para cuentas de dudosa cobranza es determinada por la Administración de la Compañía, con base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

### Provisión para Obsolescencia

La estimación para obsolescencia para inventarios es determinada como resultado de un estudio efectuado por la Administración que considera un análisis de movimiento de inventario por ítem e identificación de inventario en mal estado mediante tomas físicas aleatorias realizadas durante el período.

### Tasa de Descuento Utilizada para Determinar el Valor en Libros de la Obligación por Beneficios Definidos de la Compañía

Las obligaciones por prestaciones definidas de la Compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia a los bonos del gobierno. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se derive la curva de rendimiento.

### Activos y pasivos por impuestos diferidos

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

### Provisión por beneficios definidos

Corresponde a la provisión para jubilación patronal a la que tienen derecho los empleados y trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio o más, o que cumplieren ese tiempo en forma ininterrumpida dentro de la Compañía, o cuando en ese instante reúnan los requisitos necesarios, de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana.

Estas estimaciones y juicios se realizaron en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizados al 31 de diciembre de 2017 y 2016. Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registraría en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso. El valor presente de las provisiones para obligaciones para beneficios definidos

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

### Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. IDMACERO CIA. LTDA., es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

### **2.5 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.

### **2.6 Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con las importaciones.

Los inventarios, de ser necesario incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la rotación y posibilidad real de venta de los mismos. Al término del período económico terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016, no se requiere provisión alguna por este concepto.

### **2.7 Propiedades, Planta y Equipos**

Son reconocidos como propiedades y equipos aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un período.

#### **Propiedades**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 no se han establecido indicios de deterioro.

#### **Equipos**

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

El equipo se encuentra valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

### 2.7.1 Medición en el reconocimiento inicial

Las propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

### 2.7.1 Medición posterior-Modelo del Costo

Los equipos medidos de forma posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual el equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la propiedad y equipo se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio en que se incurran); sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de la propiedad y equipo; y, se depreciarán durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de un equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

### 2.7.3 Depreciación de propiedades y equipo

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de equipo

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

<i>Tipo de Activo</i>	<i>Vida Útil (años)</i>
Instalaciones, equipos, muebles, cuarto frío	20
Maquinaria y Herramientas	10
Muebles y Enseres	5
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 no se han modificado las estimaciones de las vidas útiles existentes.

La maquinaria y equipo incluye equipos dados en comodato a los clientes para el uso gratuito de los productos que comercializa la Compañía

### 2.8 Activos Intangibles

La compañía registra como intangibles aquellos activos cuyo costo puede medirse en forma fiable y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros, comprende principalmente licencias de programas informáticos adquiridos

#### 2.8.1 Medición en el reconocimiento inicial

Los intangibles se miden inicialmente por su costo. El costo de estos activos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaje del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

#### 2.8.2 Medición posterior

Los elementos de intangibles posterior al reconocimiento inicial se contabilizarán utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual los intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

#### 2.8.3 Amortización de intangibles

La amortización es determinada, aplicando el método lineal, a razón de un 20% anual. La amortización de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los intangibles

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### 2.9. Costos de Intereses por Préstamos

El ingreso por intereses de las inversiones temporales en préstamos específicos pendientes para ser consumidos en activos calificados es deducido de los costos por préstamos aptos para su capitalización.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

### 2.10. Impuesto

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuestos a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente (causado) y el impuesto diferido.

Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

#### 2.10.1 Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

#### 2.10.2 Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han

# **IDMACERO CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(Expresadas en dólares de E.U.A.)**

surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo ó abono al patrimonio.

Los reclivos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan sí, y sólo sí, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como activos y pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

La compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sí, y sólo sí, existe derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

### **2.11 Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

En aquellos casos en los que se considera poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

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 a los empleados

#### 2.12.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

#### 2.1.2.2 Participación a trabajadores

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

#### 2.1.2.3 Beneficios post empleo

##### Jubilación Patronal

De acuerdo a lo establecido por el Código del Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal.

##### Beneficios de terminación

Son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de la decisión de la Compañía de resolver el contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro. De acuerdo a la legislación laboral, el beneficio por terminación que la Compañía paga cuando da por terminada unilateralmente la relación laboral con un empleado, es el desahucio y despido intempestivo.

### 2.13 Reconocimiento de Ingresos

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.

##### Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía factura los bienes y tiene la certeza de que los mismos no serán sujetos a

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

devolución, lo cual no necesariamente es a la fecha de la transferencia del riesgo, del control y los beneficios a los clientes.

### Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

### 2.14 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

### 2.14 Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** Comprende el efectivo en caja y bancos.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

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

### 2.15 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican como corrientes y no corrientes.

La Compañía clasificó y presentó a un activo como corriente cuando satisface algunos de los siguientes criterios:

- Se esperaba consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la compañía;
- Se mantenía fundamentalmente con fines de negociación;

# **IDMACERO CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros** **Al 31 de diciembre de 2017 y 2016** *(Expresadas en dólares de E.U.A.)*

- Se esperaba realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance; o se trataba de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7), cuya utilización no estaba restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasificaron como no corrientes.

Adicionalmente, los pasivos se clasificaron y presentaron como corrientes, cuando satisficieron alguno de los siguientes criterios:

- Se esperaban liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía;
- Se mantenían fundamentalmente para negociación;
- debían liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
- la Compañía no tenía un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Todos los demás pasivos se clasificaron como no corrientes.

De acuerdo a lo establecido en la NIC 1, el ciclo normal de la operación de una entidad es el periodo de tiempo que transcurre en su proceso normal de actividades. En el caso de la Compañía se ha considerado un ciclo operativo de 12 meses.

### **2.16 Estado del resultado integral**

El estado del resultado integral del periodo fue preparado presentando todas las partidas de ingresos, gastos y otro resultado integral en un único estado.

Se presenta por separado los ingresos operacionales de los otros ingresos del periodo. Las partidas de gastos han sido expuestas teniendo en cuenta su función.

### **2.17 Utilidad Integral por acción**

La utilidad integral por acción ordinaria se calcula considerando el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año. El promedio de acciones en circulación en el 2017 y 2016 fue de 60,000 US\$1 cada una.

### **2.18 Reconocimiento de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación.

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo la Administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

Las cuentas comerciales son a corto plazo por lo que no se descuentan, y se registran al importe del producto o servicio entregado.

- Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos con instituciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos con instituciones financieras se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

### 3. Gestión de Riesgos Financieros y definición de cobertura

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía,

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

así como una descripción de las medidas de mitigación *actualmente en uso por parte* de la Compañía, si es el caso.

### 3.1 Riesgos Financieros

#### Riesgo de crédito

Es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales.

#### Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios de precios de mercado, como las tasas de interés, precios de la mercadería, etc., afecten los ingresos de la Compañía o el valor de sus activos financieros.

### 3.2 Riesgos de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando estas sean requeridas.

La presidencia ejecutiva a través de la Gerencia General tiene la responsabilidad final por la mitigación de este riesgo, y ha establecido un marco de trabajo apropiado para su administración de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como su gestión de liquidez.

El índice de liquidez de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es de 4,93 y 3,92 respectivamente

El siguiente cuadro muestra el perfil de vencimientos de los principales pasivos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

Tipo de endeudamiento:	Año de vencimiento	
	2017	2016
Instituciones financieras	2.592	2.525
Cuentas por pagar comerciales	827.982	625.916
<b>Total Endeudamiento</b>	<b>830.574</b>	<b>628.441</b>

### 3.3 Riesgo operacional

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

**Recurso Humano**, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.

**Tecnología**, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía. Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos.

#### 4 Equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo en equivalentes al efectivo se compone como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja, Bancos	276.207,53	280.834,27
<b>Total</b>	<b>276.207,53</b>	<b>280.834,27</b>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el efectivo en caja y bancos no mantiene restricciones para su uso.

#### 3. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar el 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes		
Relacionados Locales	11.929,31	17.318,22
Relacionados Del Exterior	-	-
No relacionados Locales	991.576,70	1.145.337,65
No relacionados Del Exterior	-	-
	<b>1.003.506,01</b>	<b>1.162.655,87</b>

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

### Otras Cuentas y Documentos por cobrar Corrientes

Accionistas Locales	-	-
Accionistas Del Exterior	-	-
Relacionados Locales	-	-
Relacionados Del Exterior	-	-
No relacionados Locales	45.097,09	102.562,45
No relacionados Del Exterior	119.685,00	76.700,00
	<u>164.782,09</u>	<u>179.262,45</u>

#### 4. Inventarios

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario Terminado	2.853.032,48	2.756.809,98
Total	<u>2.853.032,48</u>	<u>2.756.809,98</u>

#### 5. Equipo - Neto

El movimiento del equipo neto al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y Enseres	35.434,24	34.723,91
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	135.045,18	233.506,89
Vehículo, equipo de transporte y camionero móvil	110.154,96	231.775,59
Equipo de Computación y Software	24.470,09	31.655,01
Otros propiedades, plantas y equipos	-	-
Total	<u>305.104,48</u>	<u>531.661,40</u>

#### Depreciaciones y Amortizaciones

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Deprec. Acum. Propiedad Planta y Equipo	41.068,14	241.383,84

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

Total	-	41.088,14	-	241.383,84
-------	---	-----------	---	------------

La depreciación del equipo se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

A enero del 2017 se realizó un reavalúo de activos fijos 2016 con Inmoavalúos, el cual generó un pasivo por impuestos diferidos de \$ 21,386,33. Por tal motivo la depreciación acumulada del 2016 es mucho mayor que la del 2017.

### 6. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 los saldos de las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas y Documentos por pagar proveedores Corrientes		
Relacionados Locales	144.500,01	3.362,01
Relacionados Exterior	-	-
No Relacionados Locales	663.482,40	622.553,77
No Relacionados Exterior	-	-
	<u>827.982,41</u>	<u>625.915,78</u>
Otras Cuentas y Documentos por pagar proveedores Corrientes		
Accionistas Locales	18.613,08	400.000,00
Accionistas Del Exterior	-	-
Relacionados Locales	-	-
Relacionados Del Exterior	-	-
No relacionados Locales	1.765,70	1.830,61
No relacionados Del Exterior	-	-
	<u>20.378,76</u>	<u>401.830,61</u>
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	22.283,32	7.352,51
Obligaciones con el IESS	7.265,62	5.640,71
Otros pasivos corrientes	17.596,04	34.253,29
	<u>895.506,15</u>	<u>1.074.992,80</u>

### 7. Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar no corrientes

## IDMACERO CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación Patronal	33.363,00	31.449,00
Beneficios por desahucio	20.996,00	16.530,00
<b>Total</b>	<b>54.379,00</b>	<b>47.979,00</b>

#### 8. Impuesto a la renta

##### Conciliación Tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad del Ejercicio	148.555,46	49.016,72
15% participación a trabajadores	22.283,32	7.352,51
<b>Utilidad antes de Impuesto a la renta</b>	<b>126.272,14</b>	<b>41.664,21</b>
Más: Gastos no deducibles locales	28.696,41	19.748,04
Menos: Amortización perdida tributaria años anteriores	-	-
Menos: Uso impuestos diferidos por Provisiones utilizadas	97.210,60	-
<b>Base imponible</b>	<b>57.757,95</b>	<b>61.410,25</b>
Impuesto a la renta causado	12.706,75	13.510,26

##### Pasivos por impuestos corrientes

Los movimientos de la provisión de impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio del año	-	-71.767,23
Compensación de créditos tributarios por retenciones en la Fuente	-53.297,73	-135.810,40
Pago del impuesto a la renta del año anterior	0	0
Impuesto a la renta del año	52.431,47	64.043,17
Saldo al final del año	-72.629,49	-71.767,23

##### Revisiones Fiscales

El Servicio de Rentas Internas de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

de los tres años posteriores a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuestos, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias. La Compañía no ha sido revisada hasta el 31 de diciembre del 2017.

### Reformas Tributarias.

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

Con fecha 29 de diciembre del 2014 se promulgó la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

#### **Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador-impuesto a la salida de divisas**

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.
- Cuando la salida de divisas se produzca como resultado de la compensación o neteo de saldos deudores y acreedores con el exterior, la base imponible estará constituida por la totalidad de la operación, es decir, tanto por el saldo neto transferido como por el monto compensado.

#### **Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):**

- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

# **IDMACERO CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(Expresadas en dólares de E.U.A.)**

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta *hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.*

### **Ingresos gravados para impuesto a la renta**

Se considera como ingresos de fuente ecuatoriana, y gravados con el impuesto a la renta las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones o participaciones de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador. De la misma manera se considera ingreso gravado el incremento patrimonial no justificado.

### **Exenciones**

Se establece una limitación a la exención correspondiente a dividendos y utilidades, determinando que si el beneficiario efectivo de las utilidades que perciban las sociedades o personas naturales es una persona natural residente en el Ecuador, la exención del impuesto a la renta no será aplicable y se elimina la exención por depósito a plazo fijo a las sociedades e instituciones del sistema financiero, así como a las inversiones en valores de renta fija a las sociedades.

### **Deducibilidad de los gastos**

Se establece lo siguiente:

- En el caso de activos revaluados, el gasto por depreciación de activos revaluados no será deducible.
- Se eliminan las condiciones que actualmente dispone la Ley de Régimen Tributario Interno para la eliminación de los créditos incobrables y se establece que las mismas se determinarán vía Reglamento.
- Via reglamento se establecerán los límites para la deducibilidad de gastos de regallas, servicios técnicos, administrativos y de consultoría en general, *efectuado entre partes relacionadas*
- Se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, determinando que el Reglamento establecerá los casos y condiciones. Las normas tributarias prevalecerán sobre las contables y financieras.

### **Tarifa de impuesto a la renta**

Se introducen reformas a la tarifa del impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del impuesto a la Renta el 22%, no obstante la

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si esta participación excede del 50% la tarifa aplicable para la sociedad será de 25%.

Los beneficiarios de utilidades o dividendos que se paguen, paguen o acrediten al exterior pagarán la tarifa general prevista para sociedades previa la deducción de los créditos tributarios a los que tenga derecho.

Así también, se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando afecten el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

### Anticipo de impuesto a la renta

Las normas tributarias también exigen el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas en el año anterior sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos. Además, se establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, éste 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, de acuerdo a las normas que rigen la devolución del anticipo, en el año 2016, el gasto impuesto a la renta corriente se determinó en base al cálculo del 22% de la utilidad grabable.

El gasto de impuesto a la renta que se muestra en el estado de resultados difiere del impuesto teórico que se habría obtenido empleando la tasa impositiva vigente al cierre de cada ejercicio reportado sobre el resultado antes de impuesto a la renta, debido a lo siguiente.

Para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.

Se excluirá del cálculo del anticipo de impuesto a la renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que

# **IDMACERO CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(Expresadas en dólares de E.U.A.)**

reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, así como otras afectaciones por aplicación de normas y principios contables.

### **Dividendos en efectivo**

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos de Impuesto a la Renta.

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo; quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quien y donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades (22% o 25%).

En el caso de que los dividendos sean distribuidos a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se debe aplicar una retención adicional por la diferencia entre la tasa máxima de tributación de una persona natural (35%) y la tarifa de impuesto a la renta corporativo aplicable para sociedades (22% o 25%).

Cuando la sociedad que distribuye los dividendos o utilidades incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria se procederá a la retención de impuesto a la renta sobre dichos dividendos como si se existiera un beneficiario efectivo residente en el Ecuador.

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de Impuesto a la Renta corporativo vigente el año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de Impuesto a la Renta.

### **Precios de Transferencia**

El Gobierno Ecuatoriano mediante Decreto Ejecutivo No. 2430, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 494, del 31 de Diciembre de 2004, estableció que las Compañías que realicen operaciones con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo y un estudio de Precios de Transferencia referente a sus transacciones con partes relacionadas del exterior.

La Administración Tributaria mediante Resolución No. DGERCGC13-00011

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

publicada en el Registro Oficial No. 878 de 24 de enero de 2014, dispuso modificar el alcance para la presentación de información, incluyendo también a las transacciones realizadas con partes relacionadas locales y sus montos para el ejercicio fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2012. De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes las obligaciones en referencia al cumplimiento de precios transferencia son como sigue:

### i) Informe Integral de Precios de Transferencia

Las compañías que realicen operaciones o transacciones con una sola compañía por más de US\$ 6.000.000 tienen la obligación de presentar un informe integral de precios de transferencia.

### ii) Anexo de Precios de Transferencia

Las compañías que realicen operaciones o transacciones con una sola compañía entre US\$ 3.000.000 hasta US\$ 5.999.999 tienen la obligación de presentar la información suplementaria de Precios de Transferencia en un Anexo.

Las compañías que realicen transacciones u operaciones en los montos antes mencionados de acuerdo con las disposiciones tributarias son consideradas partes relacionadas para propósitos tributarios independientemente de los aspectos contractuales o vínculos legales.

A la fecha de emisión de estos estados financieros las transacciones con partes relacionadas no exceden los umbrales para la presentación de información suplementaria de precios de transferencia.

## 9. Patrimonio de la Compañía

### e) Capital Social

El capital suscrito y pagado consiste en \$3.000.00 dólares conformado de la siguiente manera.

<b>SOCIOS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
NARANJO PEÑAFIEL FÉLIX MIGUEL	150,00	150,00
NARANJO TORO DIEGO MIGUEL	900,00	900,00
NARANJO TORO HECTOR DAVID	900,00	900,00
NARANJO TORO KARINA MARGARITA	900,00	900,00
TORO VILLENA EMMANUEL BERTILA	150,00	150,00

### ***Aportes para futura capitalización***

Al 31 de diciembre del 2017, mediante aprobación de los socios, No se determinó el aumento de capital alguno.

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

### b) 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. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas Netas locales tarifa 12%	8.521.384,17	7.874.979,88
Ventas Netas locales tarifa 0%	-	-
Prestaciones locales tarifa 12%	-	-
Prestaciones locales tarifa 0%	-	-
Reversiones de deterioro en el valor de propiedades, planta y equipo	-	-
Reversiones de deterioro en el valor de propiedades, planta y equipo	-	2.979,00
Otros ingresos	6.478,83	6.963,71
Otras rentas	-	-
Intereses con instituciones financieras	160,48	-
Intereses devengados por terceros	19.353,02	10.622,64
<b>Total</b>	<b>8.547.377,50</b>	<b>7.895.545,23</b>

### 11. Costos

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costos de Ventas	6.968.302,33	6.801.734,10
Gastos de Administración y Ventas	1.430.519,71	1.044.794,41
<b>Total</b>	<b>8.398.822,04</b>	<b>7.846.528,51</b>

# IDMACERO CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 (Expresadas en dólares de E.U.A.)

### 12. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 son los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Sueldos y Salarios</i>	274.750,52	254.329,27
<i>Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS</i>	51.381,53	44.539,40
<i>Aportes a la Seguridad Social</i>	65.749,28	50.490,39
<i>Honorarios profesionales y dietas</i>	106.913,22	129.521,33
<i>Jubilación Patronal</i>	10.811,00	9.234,00
<i>Desahucio</i>	4.576,00	19.673,57
<i>Otros Beneficios a empleados</i>	4.229,39	5.564,25
<i>Depreciaciones históricas no acelerada</i>	41.038,19	79.475,01
<i>Depreciaciones históricas activos intangibles</i>	16.610,57	-
<i>Promoción y Publicidad</i>	13.784,00	11.339,70
<i>Consumo de combustible y Lubricante</i>	14.635,50	11.677,56
<i>Gastos de viaje</i>	2.155,83	2.047,43
<i>Gastos de gestión</i>	9.039,86	2.786,40
<i>Arrendamientos operativos</i>	132.000,00	63.719,07
<i>Suministros, materiales y repuestos.</i>	7.824,67	8.429,02
<i>Mantenimiento y Reparaciones</i>	94.643,72	51.619,66
<i>Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)</i>	13.355,83	12.146,66
<i>Impuestos, contribuciones y otros</i>	28.663,19	35.274,85
<i>IVA que se carga al gasto</i>	2.322,57	9,52
<i>Servicios Públicos</i>	16.479,10	16.354,34
<i>Otros gastos</i>	154.897,30	128.867,55
<i>Comisiones bancarias</i>	-	-
<i>Costo de transacciones No relacionadas Locales</i>	28.904,72	34.857,46
<i>Intereses con Instituciones Financieras Relacionadas Exterior</i>	-	-
<i>Intereses con Instituciones Financieras No relacionadas Locales</i>	-	-
<i>Intereses pagados a Terceros Relacionados Locales</i>	138.909,84	61.662,71
<i>Intereses pagados a Terceros No relacionados Locales</i>	-	-

## IDMACERO CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

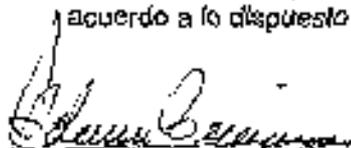
Total	1,285,835,83	1,033,749,17
-------	--------------	--------------

#### 13. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

#### 14. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de IDMACERO IMPORTADORA DE MATERIALES DE ACERO CIA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 serán aprobados de manera definitiva en Junta General de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



ADRIANA CISNEROS  
CONTADORA  
1708114747001