

**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS  
HIDMACONS CIA. LTDA.  
CONTENIDO**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
ESTADOS FINANCIEROS DE IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA  
DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

1.	IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.	20
2.	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.	20
3.	POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.	27
4.	ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.	28
5.	EFECTIVO.	30
6.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.	30
7.	INVENTARIOS.	30
8.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	31
9.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	31
10.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.	32
11.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.	32
12.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	32
13.	CAPITAL SOCIAL.	33
14.	RESERVAS.	33
15.	PÉRDIDAS ACUMULADAS.	33
16.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.	33
17.	GASTOS ADMINISTRATIVOS.	34
18.	GASTOS ADMINISTRATIVOS.	34
19.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.	34
20.	CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.	37
21.	SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.	38
22.	CONTINGENCIAS.	40
23.	SANCIONES.	40
24.	HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.	40
25.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	40

## **Informe de los Auditores Independientes sobre la auditoría de los estados financieros**

Quito, 26 de abril de 2018

A los Socios de **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en esa 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 **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Fundamento de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

### **Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo A)**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

### **Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros**

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

### **Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

Como responsabilidad adicional a lo requerido por las Normas Internacionales de Auditoría, y en cumplimiento de la Resolución No. NACDGER2006-0214 del Servicio de Rentas Internas, nuestro informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emitirá por separado.



Patricio Rodríguez Ayala  
RNCPA No. 17.4957



Capital Fitch Consultores CFAC Cía. Ltda.  
RNAE No. 968

## **Anexo A**

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión, el riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.

Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.

Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.



Amazonas 4080 y Unión Nacional de Periodistas,  
Edificio Puerta del Sol, torre oeste, octavo piso, oficina  
801, Quito - Ecuador

Tel: +593 02 2261 299  
Fax: +593 02 2261 299  
<http://capitalfitch.com>

A partir de las comunicaciones con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.

Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el reglamento se opone a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y  
ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.  
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADOS  
Al 31 de diciembre de 2017 con cifras comparativas de 2016  
Expresados en dólares**

	Notas	Diciembre 31,2017	Diciembre 31,2016
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo	5	15,836	88,602
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	6	302,115	357,582
Otras cuentas por cobrar	6	103,696	9,029
Inventarios	7	409,793	398,064
Servicios y otros pagos anticipados		1,699	870
Activos por impuestos corrientes	8	28,713	17,300
<b>Total activos corrientes</b>		<b>861,852</b>	<b>871,247</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades y equipos	9	58,721	41,179
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>58,721</b>	<b>41,179</b>
<b>Total activos</b>		<b>920,573</b>	<b>912,426</b>
<b>Pasivos:</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas y documentos por pagar	10	207,281	175,995
Obligaciones con instituciones financieras		-	28,507
Anticipos de clientes		-	10,657
Otras obligaciones corrientes	11	30,894	9,720
Otros pasivos financieros		-	202
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>238,175</b>	<b>225,081</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas y documentos por pagar	10	671,679	671,679
Provisiones por beneficios a empleados	12	3,304	9,260
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>674,983</b>	<b>680,939</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>913,158</b>	<b>906,020</b>

Diciembre      Diciembre

	<b>Notas</b>	<b>31,2017</b>	<b>31,2016</b>
<b>Patrimonio neto</b>			
Capital suscrito o asignado	13	3,000	3,000
Aporte para futuras capitalizaciones		25,000	25,000
Reservas	14	600	600
Ganancias acumuladas	15	(21,185)	(22,194)
<b>Total patrimonio</b>		<b>7,415</b>	<b>6,406</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>920,573</b>	<b>912,426</b>




---

Karina Naranjo  
Gerente General




---

Adriana Cisneros  
Contadora General

**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y  
ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.  
INMOAVANZA CIA. LTDA.  
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN  
Al 31 de diciembre de 2017 con cifras comparativas de 2016  
Expresados en dólares**

<b>Por los años terminados en,</b>	<b>Nota s</b>	<b>Diciembre 31,2017</b>	<b>Diciembre 31,2016</b>
Ingresos de actividades ordinarias	16	1,697,907	1,904,610
Costo de ventas		<u>1,437,947</u>	<u>1,648,665</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<u>259,960</u>	<u>255,945</u>
<b>Gastos:</b>			
Gastos administrativos	17	121,873	116,246
Gastos de venta	18	133,025	164,247
Gastos financieros		2,038	1,271
Otros gastos		<u>62</u>	<u>606</u>
<b>Utilidad (pérdida) en operación antes de participación a trabajadores</b>		<u>2,962</u>	<u>(26,425)</u>
Participación trabajadores		444	-
<b>Utilidad (pérdida) en operación antes de impuesto a la renta</b>		<b>2,518</b>	<b>(26,425)</b>
<b>Impuesto a las ganancias</b>			
Impuesto a la renta corriente		<u>(1,508)</u>	<u>(21,874)</u>
Pérdida neta del ejercicio		1,010	(48,299)
Otros resultados integrales		-	-
<b>Resultado integral total del año</b>		<u><b>1,010</b></u>	<u><b>(48,299)</b></u>

  
Karina Naranjo  
Gerente General

  
Adriana Cisneros  
Contadora General

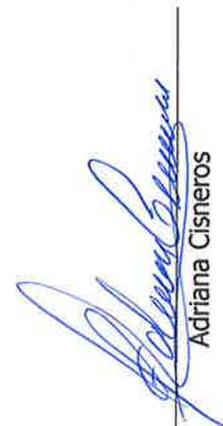
**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y  
ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.  
INMOAVANZA CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**Al 31 de diciembre de 2017 con cifras comparativas de 2016**  
**Expresados en dólares**

Concepto	Resultados acumulados					Total
	Capital suscrito o asignado	Aporte futura capitalización	Reserva legal	por primera adopción NIIF	Ganancias (pérdidas) acumuladas	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2015</b>	3,000	-	600	(1,757)	68,257	29,705
Aporte futura capitalización	-	25,000	-	-	-	25,000
Reclasificación utilidad años anteriores	-	-	-	-	(40,395)	40,395
Resultado integral del período	-	-	-	-	-	(48,299)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>3,000</b>	<b>25,000</b>	<b>600</b>	<b>(1,757)</b>	<b>27,862</b>	<b>6,406</b>
Reclasificación utilidad años anteriores	-	-	-	-	(48,299)	48,299
Resultado integral del período	-	-	-	-	-	1,009
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>3,000</b>	<b>25,000</b>	<b>600</b>	<b>(1,757)</b>	<b>(20,437)</b>	<b>7,415</b>

  
Karina Naranjo  
Gerente General

  
Adriana Cisneros  
Contadora General

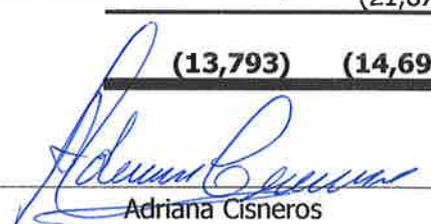
**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y  
ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO  
Al 31 de diciembre de 2017 con cifras comparativas de 2016  
Expresados en dólares**

Por el año terminado en,	Diciembre 31,2017	Diciembre 31,2016
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	1,753,174	1,835,208
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(1,766,967)	(1,850,318)
Otras entradas salidas de efectivo	-	412
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<b>(13,793)</b>	<b>(14,698)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Adquisiciones propiedades, planta y equipo	(30,466)	(1,906)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>(30,466)</b>	<b>(1,906)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo recibido, pagado por incremento, disminución de obligaciones bancarias	(28,507)	5,000
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>	<b>(28,507)</b>	<b>5,000</b>
Disminución neta de efectivo	(72,766)	(11,604)
Efectivo al inicio del año	88,602	100,206
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>15,836</b>	<b>88,602</b>

  
Karina Naranjo  
Gerente General

  
Adriana Cisneros  
Contadora General

**IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y  
ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.  
CONCILIACIONES DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO CON EL EFECTIVO NETO  
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
Al 31 de diciembre de 2017 con cifras comparativas de 2016  
Expresadas en dólares**

<b>Por el año terminado en</b>	<b>Diciembre 31,2017</b>	<b>Diciembre 31,2016</b>
<b>Resultado integral total del año</b>	<b>1,010</b>	<b>(26,424)</b>
<b>Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación:</b>		
Depreciación propiedades, planta y equipo	12,923	10,765
Provisión cuentas incobrables	-	4,665
Provisión por beneficios a empleados	(5,956)	-
Participación trabajadores	444	-
Impuesto a la renta causado	1,508	21,874
Otras partidas distintas al efectivo	-	(5,074)
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
Otras cuentas por cobrar no relacionados	55,267	(62,713)
Otras cuentas por cobrar	(94,667)	(8,521)
Inventarios	(11,729)	83,317
Anticipo de proveedores	-	15,850
Servicios y otros pagos anticipados	(829)	-
Crédito tributario a favor de la empresa IR	(7,698)	-
Anticipo de impuesto a la renta	(4,703)	-
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	988	-
Cuentas y documentos por pagar	31,286	(48,096)
Otras cuentas por pagar	-	26,144
Con la Administración Tributaria	9,030	-
Con el IESS	536	-
Por beneficios de ley a empleados	9,656	(4,612)
Otros pasivos financieros	(202)	-
Anticipos de clientes	(10,657)	-
Otros pasivos corrientes	-	(21,873)
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<b>(13,793)</b>	<b>(14,698)</b>
 Karina Naranjo Gerente General	 Adriana Cisneros Contadora General	

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**

**1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

- **Nombre de la entidad:**  
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA.
- **RUC de la entidad:**  
1792201578001
- **Forma legal de la entidad:**  
Compañía Limitada.
- **País de incorporación:**  
Ecuador.
- **Descripción:**

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA., fue constituida legalmente en Ecuador en el mes de mayo del año 2009. Su domicilio principal es Calle 7 No. OE1-27 y Panamericana Sur, Quito – Ecuador.

Su objeto social es la compraventa, importación, exportación y comercialización de productos y materiales de acero para metalmecánica y ferretería en general; la compraventa, importación, exportación, representación, consignación y comercialización de artículos, equipos y materiales para la construcción; la compraventa, importación, exportación, representación, consignación y comercialización de artículos de uso y economía doméstica, decoración y ropa; la compraventa, importación, exportación y comercialización de maquinaria agrícola y de todo tipo de insumos de permitida importación; la compraventa, importación, exportación, representación, consignación y comercialización de maquinaria y equipos para la rama gráfica, artefactos electrodomésticos con sus respectivos repuestos y accesorios; la compraventa, importación, exportación, representación y consignación de artículos, equipos y materiales para la industria textil y de papelería; la compraventa, importación, representación, consignación y comercialización de vehículos y repuestos en general; compraventa, permuta, intermediación y administración de predios rústicos y urbanos; la representación de empresas comerciales y extranjeras con idéntico objeto social.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (en adelante "NIIF para las PYMES") vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

**2.1 Declaración explícita y sin reservas de la Gerencia sobre las Normas Internacionales Financieras NIFF para las PYMES**

Los estados financieros de HIDMACONS CIA. LTDA., por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fueron preparados conforme a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

Los estados financieros de acuerdo a las NIIF para las PYMES requieren que la Gerencia

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

realice ciertas estimaciones y supuestos relacionados con su actividad económica a fin de establecer la valuación y presentación de las partidas que conforman los estados financieros. En opinión de la Gerencia, tales estimaciones y supuestos fueron basados en la mejor utilización de la información disponible al 31 de diciembre del 2017 y 2016

### 2.2 Período contable

Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2017, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados al 31 de diciembre del año 2017, con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
Sección 1 "Pequeñas y Medianas Entidades"- Incorporación de guías de aclaración sobre el uso de la NIIF para las PYMES"-	01-Ene-2017
Sección 2 "Conceptos y Principios Fundamentales" - Guia sobre la aplicación de la exención de 'costo o esfuerzo desproporcionado"	01-Ene-2017
Sección 4 "Estado de Situación Financiera"- Eliminación del requerimiento de revelar información	01-Ene-2017
Sección 5 "Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados Agrupación de las partidas de otro resultado integral"- Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor	01-Ene-2017
Sección 6 "Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas"- Aclaración de la información a presentar	01-Ene-2017
Sección 9 "Estados Financieros Consolidados y Separados"- Adición de la opción del método de la participación 'valor patrimonial proporcional') para medir las inversiones en subsidiarias	01-Ene-2017
Sección 10 "Políticas Contables, Estimaciones y Errores"-	01-Ene-2017
Sección 11 "Instrumentos Financieros Básicos" - Adición de una exención por 'costo o esfuerzo desproporcionado"-	01-Ene-2017
Sección "12 Otros Temas relacionadas con Instrumentos Financiero"- Aclaración de la interacción del alcance y Aclaración de los requerimientos	01-Ene-2017
Sección 14 "Inversiones en Asociadas"- Existen también cambios párrafos	01-Ene-2017
Sección 15 "Inversiones en Negocios Conjuntos"- Existen también cambios párrafos	01-Ene-2017
Sección 16 "Propiedades de Inversión"- Existen también cambios párrafos	01-Ene-2017
Sección 17 "Propiedades, Planta y Equipo"- Alineación de la redacción con las modificaciones de la NIC	01-Ene-2017
Sección 18 "Activos Intangibles distintos de la Plusvalía"- Vida útil de un activo intangible	01-Ene-2017
Sección 19 "Combinaciones de Negocios y Plusvalía"- Una exención por 'costo o esfuerzo desproporcionado' para el reconocimiento de activos intangibles	01-Ene-2017
Sección 20 "Arrendamientos"- Modificación para incluir arrendamientos	01-Ene-2017
Sección 21 "Provisiones y Contingencias" Existen también cambios párrafos	01-Ene-2017
Sección 22 "Pasivos y Patrimonio"- Guías esclareciendo la clasificación de instrumentos como patrimonio o pasivo	01-Ene-2017
Sección 26 "Pagos basados en Acciones"- Alineación del alcance y de las definiciones con la NIIF2	01-Ene-2017
Sección 27 "Deterioro del Valor de los Activos"- Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción	01-Ene-2017
Sección 28 "Beneficios a los Empleados"- Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables	01-Ene-2017
Sección 29 "Impuesto a las Ganancias"- Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado	01-Ene-2017
Sección 30 "Conversión de moneda extranjera"-	01-Ene-2017
Sección 33 - "Información a Revelar sobre Partes Relacionadas"-Alineación de la definición de 'parte relacionada' con la NIC 24"-	01-Ene-2017
Sección 35 - "Transición a la NIIF para las PYMES" - La incorporación de una opción de permitir que se use más de una vez	01-Ene-2017

entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2017, con base en Normas

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## **Notas a los estados financieros** (continuación)

Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES)

- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2017; con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

### **2.3 Bases de preparación**

Los estados financieros de HIDMACONS CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, así como, los requerimientos y opciones informados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

### **2.4 Moneda funcional y su presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (moneda funcional). La moneda funcional y de presentación de HIDMACONS CIA. LTDA es el Dólar de los Estados Unidos de América, que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

### **2.5 Pronunciamientos contables y su aplicación.**

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas, cuando aplica, o no en estos estados financieros:

### **2.6 Estimaciones de la Gerencia.**

La Gerencia utilizó ciertas estimaciones y supuestos contables para valorar y registrar los activos, y pasivos que se reconocen en el periodo de la revisión y períodos futuros.

Las principales estimaciones y supuestos contables fueron los siguientes:

- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos
- Vida útil y valor residual de los activos tangibles
- Calculo del ingreso al cierre del ejercicio, con base al avance o terminación de los servicios prestados de auditoría al final del ejercicio económico.
- Constitución de la provisiones por beneficios a empleados
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- Recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos
- Valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses,

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### 2.7 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### 2.8 Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

### 2.9 Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

#### a. Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

#### b. Deterioro de cuentas incobrables.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## **Notas a los estados financieros** (continuación)

- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

### **2.8 Servicios y otros pagos anticipados.**

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

### **2.9 Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

### **2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

### **2.11 Préstamos y otros pasivos financieros.**

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

### **Baja de activos y pasivos financieros.**

- **Activos financieros:**

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso ("pass through"); y
- c. La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

### ● **Pasivos financieros:**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

### **2.12 Provisiones.**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

### **2.13 Beneficios a los empleados.**

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo, jubilación patronal y desahucio, serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

Las tasas de descuentos se determinan por referencia a medios de tasas de intereses de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

### **2.14 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.**

El impuesto a las ganancias se determinan usando las tasas de impuestos aprobados en la Ley de Régimen Tributaria Interno y su Reglamento, vigente a la fecha del cierre del estado de situación financiera.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para el año 2017 ascienden a 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período

## Notas a los estados financieros (continuación)

contable.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para los años 2017.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

### 2.15 Capital suscrito.

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto (capital pagado).

#### 2.15.1 Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen prestación de servicios y actividades complementarias de limpieza, total o parcial de edificios, residencias, casas, oficinas, industrias.

#### 2.15.2 Costos y gastos.

**Costos de ventas.-** incluye todos aquellos costos incurridos para la generación de actividades ordinarias.

**Gastos.-** en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## **Notas a los estados financieros** (continuación)

de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

### **2.16 Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

### **2.20 Estado de Flujos de Efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

## **3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

### **3.1. Factores de riesgo.**

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de HIDMACONS CIA. LTDA., en base a una metodología de evaluación continua.

La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

### **3.2. Riesgo financiero.**

- Riesgo operacional.

El riesgo operacional que administra HIDMACONS CIA. LTDA., gira en torno a la fijación de precios.

- Riesgo de liquidez.

Se genera cuando la entidad no puede frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por

El riesgo de liquidez de HIDMACONS CIA. LTDA, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

HIDMACONS CIA. LTDA., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

## Notas a los estados financieros (continuación)

- **Riesgo de inflación.**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o activos fijos que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año fue la siguiente:

Año 2017	-0.20%
Año 2016	1.12%.
Año 2015	3.38%.
Año 2014	3.67%.
Año 2013	2.70%.

### **3.3. Riesgo crediticio.**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de HIDMACONS CIA. LTDA, son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, e inversiones, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual

### **3.4. Riesgo de tasa de interés.**

El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener un equilibrio a la estructura de financiamiento, lo cual, permite a HIDMACONS CIA. LTDA., minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados. Este descenso en las tasas de interés se debe una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organizo el manejo y la fijación de las tasas.

## **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

## **Notas a los estados financieros** (continuación)

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

### **4.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su propiedades, planta y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

### **4.2. Estimación de valores razonables de existencias para consumo.**

Las existencias a ser consumidas o utilizadas en la prestación de servicios se valorizan al costo.

Los costos de las existencias incluye; todos los costos derivados de la compra y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el período en que se incurra.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 5. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Caja	-	29,222
Bancos	15,836	59,380
	<b>15,836</b>	<b>88,602</b>

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones para su uso.

### 6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Documentos y cuentas por cobrar:		
Cientes Corrientes:		
Relacionados locales	2,175	3,814
No relacionados Locales	299,940	353,873
	<b>302,115</b>	<b>357,687</b>
Otras cuentas y documentos por cobrar		
Corrientes:		
Relacionados locales	103,515	8,624
No relacionados Locales	181	405
	<b>103,696</b>	<b>9,029</b>

### 7. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Inventario de bienes no producidos	409,793	398,064
	<b>409,793</b>	<b>398,064</b>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el movimiento de los inventarios fue el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Inventario de bienes no producidos	398,064	481,381
Compras netas locales	1,449,675	1,565,348
Costo de ventas	1,437,947	1,648,665
	<b>409,793</b>	<b>398,064</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de  
estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los activos por impuestos corrientes se conforman como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	285	1,273
Crédito tributario a favor de la empresa IR	23,725	16,027
Anticipo de impuesto a la renta	4,703	-
	<b>28,713</b>	<b>17,300</b>

### 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre de 2017			31 de diciembre de 2016		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo neto
Instalaciones	24,726	5,170	19,556	6,272	3,502	2,770
Vehículos	44,183	24,129	20,054	44,183	15,268	28,915
Maquinaria y equipo	13,976	1,950	12,026	4,976	993	3,983
Muebles y enseres	4,090	1,235	2,855	4,090	825	3,265
Equipo de computación	5,768	1,538	4,230	2,756	510	2,246
	<b>92,743</b>	<b>34,022</b>	<b>58,721</b>	<b>62,277</b>	<b>21,098</b>	<b>41,179</b>

El movimiento de propiedades, planta y equipo fue como sigue:

Concepto	Instala- ciones	Vehículos	Maquinaria y equipo	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
1 - Saldos iniciales	2,770	28,915	3,983	3,265	1,795	41,179
2 - Adiciones	18,454	-	9,000	-	600	30,466
2 -	(1,668)			(409)		
Depreciaciones/amortizaciones		(8,837)	(955)		(701)	(12,854)
3 - Ajustes	-	(24)	(2)	(1)	-	(70)
<b>Saldo final diciembre 2017</b>	<b>19,556</b>	<b>20,054</b>	<b>12,026</b>	<b>2,855</b>	<b>1,694</b>	<b>58,721</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de cuentas y documentos por pagar fue el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Documentos y cuentas por pagar:		
Corrientes:		
Relacionados locales	11,500	37,635
No relacionados Locales	195,781	138,360
	<b>207,281</b>	<b>175,995</b>
No corrientes:		
Accionistas locales	671,679	671,679
	<b>671,679</b>	<b>671,679</b>

### 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1,508	
Con la administración tributaria	10,386	1,356
Con el IESS	2,311	1,775
Por beneficios de ley a empleados	16,245	6,589
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	444	-
	<b>30,894</b>	<b>9,720</b>

### 12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el detalle de beneficios a empleados es el siguiente:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Jubilación patronal	2,213	7,382
Beneficios por desahucio	1,091	1,878
	<b>3,304</b>	<b>9,260</b>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 13. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 está constituido por 3,000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal de 1 dólar cada una.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
NARANJO TORO DIEGO MIGUEL	720	720
NARANJO TORO KARINA MARGARITA	720	720
TORO VILLENA EMMA BERTILA	1,560	1,560
	<b>3,000</b>	<b>3,000</b>

### 14. RESERVAS.

#### Reserva legal.

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

### 15. PÉRDIDAS ACUMULADAS.

#### Pérdidas acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016,

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Pérdidas Acumuladas 2009	-2.037,23	-2,037.23
Pérdidas Acumuladas 2012	-8.609,47	-8,609.47
Pérdidas Acumuladas 2013	10.643,17	10,643.17
Pérdidas Acumuladas 2015	-40.395,52	-40,395.52
Pérdidas Acumuladas 2016	-48.298,58	-48,298.58
	<b>-99.340,80</b>	<b>-99.340.80</b>

#### Resultados por primera adopción a las NIIF.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF" se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF.

### 16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Ventas locales 12%IVA	1,688,880	1,897,921
	<b>1,688,880</b>	<b>1,897,921</b>

### 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Depreciaciones	12,750	10,662
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	43,692	48,302
Impuestos, contribuciones y otros	5,452	8,190
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	8,833	9,795
Beneficios sociales e indemnizaciones	18,804	6,281
Mantenimiento y reparaciones	8,895	5,697
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	13,076	12,163
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	4,696	4,835
Otros gastos	5,675	10,321
	<b>121,873</b>	<b>116,246</b>

### 18. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	38,633	42,719
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	6,975	8,147
Beneficios sociales e indemnizaciones	8,731	11,232
Gasto planes de beneficios a empleados	5,970	4,666
Mantenimiento y reparaciones	12,245	16,626
Arrendamiento operativo	11,500	42,000
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	27,344	28,283
Otros gastos	21,627	10,574
	<b>133,025</b>	<b>164,247</b>

### 19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

#### Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables a la tasa del impuesto a la

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## **Notas a los estados financieros** (continuación)

renta.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de su anticipo por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

### **Tasas del impuesto a la renta**

La tasa del impuesto a la renta a partir del año 2013 es del 22%.

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 efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

### **Anticipo del impuesto a la renta**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total menos ciertos componentes, patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

### **Dividendos en efectivo**

Constituyen ingresos exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a una retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

### **Pérdidas fiscales amortizables**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía no mantiene pérdidas fiscales amortizables en ejercicios futuros.

### **Impuesto a la Salida de Divisas ISD**

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.

## Notas a los estados financieros (continuación)

A partir del 24 de noviembre de 2011, el Impuesto a la Salida de Divisas ISD se incrementó del 2% al 5%.

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

- Transferencias de dinero de hasta 1,000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- 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.

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.

### Reformas tributarias.

En el Suplemento al Registro Oficial No. 847 del 10 de diciembre de 2012, se expidió la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI y la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

- Impuesto a la Salida de Divisas ISD

Los pagos por Impuesto a la Salida de Divisas ISD, susceptibles de ser considerados como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta que no hayan sido utilizados en el ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

- Impuesto a los Activos en el Exterior

Se considera hecho generador de este impuesto:

- La tenencia a cualquier título de fondos disponibles en entidades domiciliadas fuera del territorio nacional, sea de manera directa o a través de subsidiarias afiliadas u oficinas en el exterior del sujeto pasivo; y,
- Las inversiones en el exterior de entidades reguladas por el Consejo Nacional de Valores.

Se incrementa la tarifa del impuesto del 0.084% al 0.25% mensual. Cuando la captación de fondos o las inversiones que se mantengan o realicen a través de subsidiarias ubicadas en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes o a través de afiliadas u oficinas en el exterior, la tarifa será del 0.35%.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias	-1,769	(26,425)
Menos Ingresos exentos		
Más Gastos no deducibles	8,812	10,815
Ganancia pérdida gravable	7,043	15,610
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22%	
Impuesto a las ganancias causado	1,549	0
Anticipo del impuesto a las ganancias	10,063	21,874
Impuesto a las ganancias del período	5,360	
Crédito tributario a favor de la empresa	18,364	16,027
Saldo por pagar cobrar	18,364	16,027

Los movimientos del impuesto a la renta, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial		
Provisión del período	0	
Pagos		
Retenciones en la fuente	7,895	8,933
Anticipo de impuesto a las ganancias	4,703	5,176
Saldo final	12,597	14,109

## 20. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

	Diciembre 31, 2017				Diciembre 31, 2016			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable
Activos financieros medido al valor razonable:								
Efectivo y equivalentes al efectivo	15,836	15,836	-	-	88,602	88,602	-	-
<b>Activos financieros medido al costo amortizado:</b>								
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	302,115	302,115	-	-	357,582	357,582	-	-
Otras cuentas por cobrar	103,696	103,696	-	-	9,029	9,029	-	-

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

	Diciembre 31, 2017				Diciembre 31, 2016			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable
Servicios y otros pagos anticipados	1,699	1,699	-	-	870	870	-	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>423,346</b>	<b>423,346</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>456,083</b>	<b>456,083</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</b>								
Cuentas por pagar	207,281	207,281	671,679	671,679	175,995	175,995	671,679	671,679
Anticipos de clientes	-	-	-	-	10,657	10,657	-	-
Otras obligaciones corrientes	30,894	30,894	-	-	9,720	9,720	-	-
Obligaciones financieras	-	-	-	-	28,507	28,507	-	-
Otros pasivos financieros	-	-	-	-	202	202	-	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>238,175</b>	<b>238,175</b>	<b>671,679</b>	<b>671,679</b>	<b>225,081</b>	<b>225,081</b>	<b>671,679</b>	<b>671,679</b>
<b>Instrumentos financieros, netos</b>	<b>185,171</b>	<b>185,171</b>	<b>(671,679)</b>	<b>(671,679)</b>	<b>(231,002)</b>	<b>(231,002)</b>	<b>(671,679)</b>	<b>(671,679)</b>

### Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros, se aproximan a su valor razonable.

## 21. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

Un resumen de los saldos de cuentas por cobrar y pagar a relacionadas, fue como sigue:

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<u>Cuentas por cobrar clientes relacionados:</u>				
			2,175	3,814
			<u>2,175</u>	<u>3,814</u>
<u>Cuentas por pagar proveedores relacionados:</u>	<b>Nota 11</b>		11,500	37,635
			<u>11,500</u>	<u>37,635</u>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

Las transacciones más significativas con partes relacionadas, fueron como sigue:

	Relación	Transacción	Años terminados en,	
			Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Ventas:</b>				
	Cliente	IDMACERO NARANJO	2,175	2,895
	Cliente	DIEGO FERTICHEMI	382	2,148
	Cliente	CAL CIA NARANJO	-	1
	Cliente	ANTONIO NARANJO	-	366
	Cliente	FAUSTO NARANJO	-	19
	Cliente	FLOR NARANJO	-	4,032
	Cliente	JAIME NARANJO	-	589
	Cliente	JORJE NARANJO	-	285
	Cliente	KARINA NARANJO	-	90
	Cliente	RAÚL NARANJO	-	5
	Cliente	ROLANDO NARANJO	-	1,155
	Cliente	VICTOR	-	390
			<u>2,557</u>	<u>11,974</u>
<b>Compras:</b>				
	Proveedor	IDMACERO	62,153	76,937
	Proveedor	TORO EMMA NARANJO	7,500	42,000
	Proveedor	KARINA NARANJO	2,000	-
	Proveedor	DIEGO	2.000	-
	Proveedor	Comercial		
	Proveedor	Comercial		
			<u>73,653</u>	<u>118,937</u>

### Remuneraciones al personal clave de la gerencia.

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos y salarios	<u>6,750</u>	<u>16,993</u>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de estos estados

## Notas a los estados financieros (continuación)

6,750 16,993

### 22. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas ni tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que se requieran registrar en los estados financieros.

### 23. SANCIONES.

- **De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.-**

No se han aplicado sanciones a IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA. a sus Directores o Administradores emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

- **De otras autoridades administrativas.-**

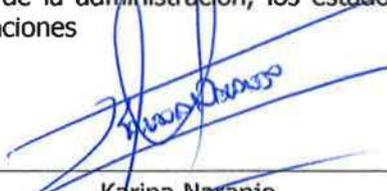
No se han aplicado sanciones significativas a IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE MATERIALES EN HIERROS Y ACEROS HIDMACONS CIA. LTDA. a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

### 24. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, 28 de marzo de 2018 no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

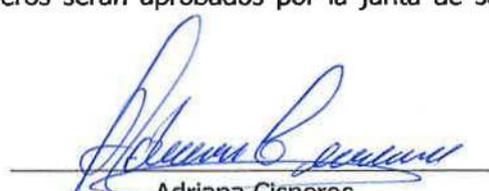
### 25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración con 28 de marzo de 2018 y serán presentados a los socios para su aprobación. En la opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por la junta de socios sin modificaciones



---

Karina Naranjo  
Gerente General



---

Adriana Cisneros  
Contadora General