

NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS

2013

---

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE LA  
EMPRESA HIDROMATEK S.A.

NOTAS

## HIDROMATEK S.A.

---

### 1. Información general

**Hidromatek S.A.**, es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura pública del 7 de marzo de 1980, otorgada ante el Notario Décimo Segundo del Cantón Quito e inscrita en el Registro Industrial del mismo Cantón el 14 de julio de 1981 No. 89 Tomo 13.

**Objeto Social:** Es dedicarse a la actividad Comercial de bombas, herramientas para la agricultura e industria.

**Plazo de duración:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constituido en el Registro Industrial del 14 de julio de 1981

**Domicilio principal de la empresa:** Av. Manuel Serrano 333 y Homero Salas, Quito - Ecuador

**Domicilio Fiscal:** En la ciudad de Quito con RUC: 1790442500001.

La empresa Hidromatek está compuesto por los siguientes accionistas:

Socios	% participaciones
Gonzalo Edmundo Guevara Rivadeneira	36.92%
Diaz Martinez Myriam Rebeca	36.91%
Guevara Diaz Monica Paulina	10.94%
Guevara Diaz Vanessa Soraya	10.94%
Alzamora Jorge Oswaldo	4.29%

### 2. Bases de elaboración

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del país (Dolares Americanos), que es la moneda de presentación de la Empresa.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía Hidromatek S.A.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 los cuales fueron emitidos por la compañía el 15 de febrero del 2014. Los estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de Hidromatek al 31 de diciembre del 2013, los Resultados de las operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado a la fecha.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de Hidromatek y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

#### **2.1 Aprobación de los estados financieros**

Con fecha 24 de marzo de 2014 fueron aprobados los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2013 por el Gerente General de la Compañía y la Junta General de Accionistas.

### **3. Políticas contables**

#### **3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo y Equivalente de efectivo incluye aquellos Activos financieros líquidos, como depósitos, que se puedan transformar en efectivo en el plazo inferior a 3 meses.

Existe un fondo de caja chica semanal, se liquida con los documentos legales entregados por los empleados, el control se lo realiza a través de un arqueo de caja.

#### **3.2 CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, se definen como activo corriente, excepto las que superen los 12 meses de vencimiento desde la fecha de los Estados de Situación Financiera.

Los que superan ese vencimiento se clasificarán como Activo no Corriente. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Cuando supere el plazo establecido por Hidromatek, se reconocerá el respectivo interés implícito que la gerencia establece.

NIIF 7.36(c)

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

**3.2.1 Baja de un activo financiero** – Hidromatek, da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad sigue en su posesión.

**3.2.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**3.3 Pasivos financieros medidos al costo amortizado** - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

**3.3.1 Préstamos** - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

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

NIF 7.36(c).37

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes o prestación de servicios es de 120 días.

La empresa Hidromatek S.A., tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

#### **4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF'S para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

*Pagos por largos periodos de servicio*

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios. Esto cuando ya realice las contrataciones respectivas.

**5. Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

**6. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Un resumen de los ingresos de sus actividades ordinarias por el periodo terminado del 2013

4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.01	VENTA DE BIENES Y PRESTACION SERVICIOS	510.214,14
4.1.01.01	Venta de Bienes	492.525,56
4.1.02.01	Venta de Servicios	49.958,83
4.1.02.01	Descto y Devoluciones Ventas	-32.270,25

## 7. GASTOS FINANCIEROS

(en miles de U.S. dólares)

5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	421.87
5.2.03.02	GASTOS BANCARIOS	
	Comisiones Bancarias	421.87

LA empresa solvento sus pasivos, Sus ingresos permitieron mantener liquidez en el ejercicio 2013.

## 8. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS LIBROS	SALDO LIBROS	C=B-A
	AL 31-12-12	AL 31-12-13	VARIACIONES
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>ACTIVO</b>			
Activos Corrientes:			
Efectivo y sus equivalentes	527.31	10,644.28	10,016.97

## 9. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

Cuentas por cobrar comerciales	86,619.62	130,387.86	43,768.26
(Provisión para incobrables)	(29,755.56)	(29,755.56)	-
Otras cuentas por cobrar anticipo proveedores	7,798.81	7,013.61	(785.20)

La cuentas por cobrar clientes tiene 30 días de plazo como política establecida por Hidromatek. . Para el ejercicio 2013 incrementaron las ventas.

Como otras cuentas por cobrar tenemos a los anticipos de proveedores que se liquidaran en el año 2014. Sus saldos se generaron el cuarto trimestre del 2013. Asi como también se incluye en este valor las Retenciones del Impuesto a la Renta y Los Créditos Tributarios de ejercicios anteriores. Estos impuestos corrientes se liquidaran en marzo del 2014

#### 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa ha revalorizado terrenos y edificios, lo que ha supuesto un incremento de reservas. Este ajuste se efectuó en base al catastro Municipal.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizarán como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos).

Concepto	Vida útil
Edificios	30 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehiculos y Equipos de Transportes	5 años

## 11. OBLIGACIONES CORRIENTES

<b>Pasivo Corriente:</b>		
Obligaciones bancarias	2,605.41	-
Cuentas por pagar comerciales	45,666.23	54,503.73
Intereses por pagar	-	-
Anticipos de clientes	16,023.67	24,835.47
Obligaciones por beneficios definidos	1,947.33	3,426.12
Obligaciones por impuestos corrientes	3,267.93	6,841.80
<b>Total Pasivos Corrientes:</b>	<b>69,510.57</b>	<b>89,607.12</b>

Explicación de la información a revelar es:

Cuentas por pagar Comerciales.- corresponde a proveedores de Servicios con obligaciones generadas en diciembre y de acuerdo al convenio de pago se cancela para enero del 2014 por los 30 días de crédito establecidas para la compañía.

Las Obligaciones por Beneficios Definidos incluye Aportes, Fondo de Reserva, decimos.

Obligaciones por impuestos corrientes desglosa información del impuesto causado a liquidarse en marzo del 2014.

## 12. PRESTAMOS RELACIONADOS

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Los préstamos realizados por los socios serán cancelados de acuerdo a un plan de pagos que la Gerencia determinará de acuerdo a las ventas que proyecta para el año 2014.

### 13. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	2013
Impuesto a la Renta Corriente	6.841,80

#### Conciliación contable tributaria del impuesto a la renta corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre el año terminado al 31 de diciembre de 2013.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad del año antes de la participación laboral e impuesto a la renta	22,840.79	
Menos- Participación a los trabajadores	(3,426.12)	
Menos-Otras partidas conciliatorias	-	
Más-Gastos no deducibles	11,684	(1)
	<u>8,258.28</u>	
Base tributaria	31,099.07	
Tasa impositiva	22%	
Impuesto a la renta causado	<u>6,841.80</u>	
Impuesto a la renta definitivo	6,841.80	
Menos - Crédito tributario	<u>(5,200.16)</u>	
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>1,641.64</u>	

1. Corresponde a multas e intereses sobre pagos en mora y al Registro de Provisión por Jubilación patronal personal menor a 10 años (1090,58). Se adiciona también la Depreciación sobre la Revalorización de Edificios (1288,90)

#### **Cálculo del anticipo mínimo de Impuesto a la renta –**

Para el ejercicio 2013 la compañía determinó que el anticipo mínimo de Impuesto a la renta, siguiendo las bases descritas en la norma tributaria equivale a USD 3.698,34

#### ***Situación fiscal***

Para el año 2013 se realizó la cancelación de Dividendos sobre las utilidades del ejercicio económico 2011 ( 16.777,05) esto disminuyó las utilidades acumuladas para la presente fecha.

### **13 RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS**

#### **Legal**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

#### **Resultados acumulados**

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los

accionistas. No se establece la distribución de Dividendos para los Socios o Accionistas en el ejercicio 2014.

#### **UTILIDAD DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio disponible para socios del año 2013 es de \$12.962,24

#### **14. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

  
.....  
Lda. Miriam Diaz  
Presidenta

  
.....  
Ing. Gonzalo Guevara  
Gerente General