



AUDITORES

CONTRALORES

CONSULTORES

**CONSULTORES GUZMÁN BENÍTEZ & ASOCIADOS**

---

**HERRAQUIM S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO**  
**EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**HERRAQUIM S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**CONTENIDO**

	<b>Páginas #</b>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	3
<b>ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS:</b>	
<i>Balance general</i>	4
<i>Estado de Resultados</i>	5
<i>Estado de evolución del patrimonio de los socios</i>	6
<i>Estado de Flujo de efectivo</i>	7
<i>Notas a los estados financieros</i>	8 – 12

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Accionistas de  
HERRAQUIM S.A.**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

Hemos auditado el balance general adjunto de **HERRAQUIM S.A.** al 31 de Diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados Financieros**

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y del control Interno determinado por la administración como permitir la preparación de los estados financieros libres errores materiales, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas Internacionales de Auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planificamos y realizamos la auditoria para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoria comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoria sobre las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, sobre la materialidad. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, con el propósito de diseñar procedimientos de auditoria que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoria también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como de la presentación de los estados financieros.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente en todos los asuntos importantes, la situación financiera de **HERRAQUIM S.A.** al 31 de Diciembre del 2017, y el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha con normas Internacionales de Información Financiera.

### **Asunto de Énfasis**

De acuerdo con NIIF las cuentas por pagar con partes relacionadas deberían generar intereses, los préstamos a largo plazo entre partes relacionadas, deben reconocerse inicialmente al valor razonable, que es el valor descontado de los pagos futuros del préstamo, utilizando una tasa de interés (de mercado) basada en la tasa que el prestatario pagaría a un prestamista no relacionado, por un préstamo en condiciones similares (monto, plazo, garantía, etc.). Cuando no está pactada una tasa de interés o existiendo una, ésta es más baja que la del mercado, resultará una diferencia entre el monto del préstamo y el valor razonable descontado. Esta diferencia se registrará como gasto financiero en la Controladora.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

El Informe de Cumplimiento Tributario de **HERRAQUIM S.A.** al 31 de diciembre del 2017, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

**C.P.A / M.B.A Alberto G Guzmán M –Socio**  
**RNC No. 23609**



**CONSULTORES GUZMÁN BENÍTEZ & ASOCIADOS CIA.LTDA.**  
**RNAE-2 No. 361**

**Marzo 15 del 2018**  
**Guayaquil – Ecuador**

**HERRAQUIM S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

	Notas	<u>DICIEMBRE 31</u> <u>2017</u>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Disponible	3	43.890
Otros Anticipos		1.250
Impuestos	4	47.913
Inventarios		408.736
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<u><u>501.790</u></u>
<b>PROPIEDADES Y EQUIPOS</b>	5	<u><u>353.523</u></u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>855.313</u></u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		
<b>PASIVOS:</b>		
Cuentas por pagar	6	62.377
Beneficios Sociales	7	5.904
Cuentas por pagar Relacionadas	8	550.674
Impuestos, ( a la renta 2017 US\$ 4147)		5.627
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u><u>624.582</u></u>
<b>PATRIMONIO:</b>		
Capital social	9	5.000
Aporte para futuro aumento de capital		7.000
Reserva legal		20.051
Otras resevas		179
Resultados acumulados por NIIF		-3.060
Resultados Acumulados		169.121
Resultados del Ejercicio		12.440
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><u>210.732</u></u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u><u>835.313</u></u>

*Ver notas a los estados financieros*

**Representante legal**

**Ing. Juan Fidel Auhing Chang**  
1200927372

**Contador General**

**Ing. Jorge Fajardo**  
0912577640

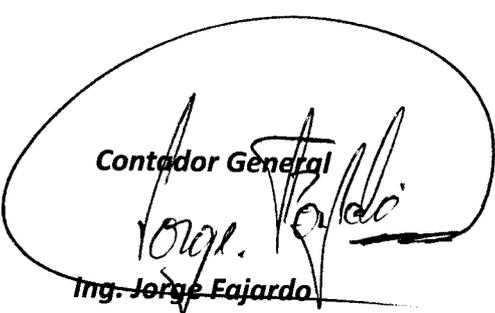
**HERRAQUIM S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

Ventas con tarifa 0%	118.970
Utilidad en venta de Activos fijos	8.518
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>638.646</u></b>
<b>COSTOS DE VENTA</b>	314.488
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	280.238
<b>GASTOS DE DEPRECIACION</b>	24.406
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b><u>619.132</u></b>
<b>UTILIDAD /PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>19.514</u></b>
Participación de trabajadores	2.927
<b>Base Imponible</b>	<b><u>16.587</u></b>
Impuesto a la renta	4.147
<b>Utilidad Neta</b>	<b><u>12.440</u></b>

*Representante legal*

  
**Ing. Juan Fidel Auhing Chang**  
**1200927372**

*Contador General*

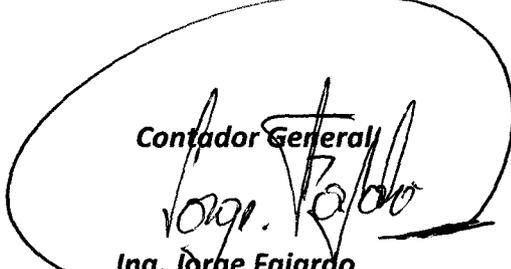
  
**Ing. Jorge Fajardo**  
**0912577640**

**HERRAQUIM S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIO EN LA EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

	Capital Social	Aporte futuro aumento de capital	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Utilidades Retenidas		Total
					Adopción por primera vez NIIF	Resultados Acumulados	
( US DOLARES )							
Saldo Al 31 de Diciembre del 2016	5.000	7.000	20.051	179	-3.060	169.638	198.808
Utilidad del Ejercicio 2017						19.514	19.514
Participación de trabajadores						-2.927	-2.927
Impuesto a la renta						-4.147	-4.147
						-517	-517
Saldo Al 31 de Diciembre del 2017	5.000	7.000	20.051	179	-3.060	181.562	210.732

Ver notas a los estados financieros

**Representante legal**  
  
**Ing. Juan Fidel Aahing Chang**  
**1200927372**

**Contador General**  
  
**Ing. Jorge Fajardo**  
**0912577640**

**HERRAQUIM S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

**FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

<i>Resultado del Ejercicio</i>	12.440
<i>Depreciación</i>	24.406
<b><i>Cambios en activos y pasivos de operación:</i></b>	
<i>Cuentas por cobrar relacionadas</i>	28.750
<i>Impuestos por cobrar</i>	-5.934
<i>Inventarios</i>	46.374
<i>Otros activos</i>	-148
<i>Cuentas por pagar</i>	-32.235
<i>Beneficios Sociales</i>	4.402
<i>Cuentas por pagar relacionadas</i>	20.000
<i>Impuestos</i>	4.544
<b><i>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</i></b>	<b>102.598</b>

**FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

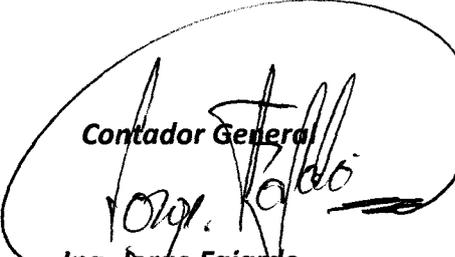
<i>Instalaciones en proceso</i>	-164.486
<b><i>Efectivo neto proveniente de actividades de Inversión</i></b>	<b>-164.486</b>

<b><i>Efectivo neto proveniente de actividades de Inversión</i></b>	<b>-61.888</b>
<b><i>Efectivo y Equivalente de efectivo al inicio del año</i></b>	<b>105.778</b>
<b><i>Efectivo y Equivalente de efectivo al final del año</i></b>	<b>43.890</b>

**Representante legal**

  
**Ing. Juan Fidel Auhing Chang**  
**1200927372**

**Contador General**

  
**Ing. Jorge Fajardo**  
**0912577640**

**HERRAQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

**1. ACTIVIDADES:**

*La Compañía fue constituida en Julio 9 de 1999, el objeto de la compañía es dedicarse a la venta de artículos de ferretería.*

*El domicilio de la compañía donde se desarrollan sus actividades administrativas es en el Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Mapasingue Oeste.*

*La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía.*

**Indicadores de la economía al 31 de Diciembre:**

AÑOS	INDICE DE INFLACION
2017	-0,20
2016	1,12
2015	3,38
2014	3,66
2013	2,70

**2. POLÍTICAS CONTABLS SIGNIFICATIVAS.**

**2.1 *Declaración de cumplimiento***

*Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral.*

**2.2 *Efectivo y Banco.***

*Representa fondos líquidos y depósitos en cuentas corrientes en bancos locales.*

**2.3 *Cuentas por cobrar .***

*Representan cuentas por cobrar por concepto impositivos.*

***Propiedades y Equipos-***

**2.3.1 *Medición en el momento de su reconocimiento.-*** *Se medirán inicialmente por su costo. Comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo planeado.*

**2.3.2 *Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.-*** *El costo de las propiedades se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. El cual no ha sido efectuado por cuanto la compañía se encuentra en la etapa pre - Operativa.*

**HERRAQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

**2.4 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.**

*Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, que no cotizan en un mercado activo. La compañía tiene implementados políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados*

**2.5 Activos y Pasivos Financieros**

*Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos y pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio a resultados, cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes y diferidos.*

*La administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.*

**2.6 Impuestos**

*El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.*

**Impuesto Corriente**

*El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos disponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.*

*Impuestos corrientes, relacionados con la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de liquidarlos como netos.*

**2.7 Reconocimiento de Ingresos**

*Los ingresos se registran al valor razonable de la venta de los productos y se registran en el periodo en que se realizan.*

**2.1 Costos y Gastos**

*Los costos se registran cuando se realizan y se conocen.*

**HERRAQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

**3. EFECTIVO Y BANCO**

	<b>2017</b> <b>( US DOLARES )</b>
Banco Produbanco	38.789
Caja	5.101
	<b>43.891</b>
	<b>43.891</b>

**4. IMPUESTOS**

	<b>2017</b>
Impuesto a la salida de divisas	19.688
Anticipo Impuesto a la renta	3.261
Crédito Tributario Impuesto a la renta	13.788
Crédito Tributario I.V.A	11.177
	<b>47.914</b>
	<b>47.914</b>

**5. INVENTARIOS**

	<b>2017</b>
Mercaderias	374.440
En tránsito	34.296
	<b>408.736</b>
	<b>408.736</b>

**6. PROPIEDADES Y EQUIPOS.-**

	<b>2017</b> <b>( US DOLARES )</b>
<b>Costo:</b>	
Terreno	91.466
Edificios	88.928
Vehículos	264.455
Maquinaria y equipos	15.854
Muebles y Enseres	33.012
Equipos de computación	2.037
Otros	10.790
Depreciación	-153.019
<b>Total , neto</b>	<b>353.523</b>
	<b>353.523</b>

**7. CUENTAS POR PAGAR**

	<b>2017</b> <b>( US DOLARES )</b>
Proveedores	61.741
Otras	636
	<b>62.377</b>
	<b>62.377</b>

**8. BENEFICIOS SOCIALES**

	<b>2017</b> <b>( US DOLARES )</b>
Décimo tercer sueldo	565
Décimo cuarto sueldo	2.412
Participación de trabajadores	2.927
	<b>5.904</b>
	<b>5.904</b>



**HERRAQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresados en dólares de E.U.A.)

**9. PARTES RELACIONADAS**

	2017 ( US DOLARES )
Avilés Mayra Fuentes	287.642
Auhing C Juan	283.032
	<b>570.674</b>

*Las cuentas por pagar a partes relacionadas, no tienen fecha de vencimiento y no generan intereses.*

**10. CAPITAL SOCIAL**

*Al 31 de Diciembre del 2017, el capital pagado consiste en 5000 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 cada una.*

					2017 ( US DOLARES )
# de acciones	Valor Nominal	% de participación			
Avilés Mayra Fuentes	2.500 S/.	1,00	50%	2.500	2.500
Auhing C Juan	2.500 S/.	1,00	50%	2.500	2.500
					<b>5.000</b>

**11. IMPUESTO A LA RENTA**

*Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisada por las autoridades tributarias, de acuerdo a las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta, dentro de los tres años siguientes a partir a partir de la fecha de presentación de las declaraciones y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarada en todo o en parte.*

**12. PARTES RELACIONADAS**

*Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas. También si tienen transacciones con sociedades en Paraísos Fiscales, por proporción de transacciones o si los precios no se ajustan al principio de plena competencia.*

Cuentas por Pagar- Relacionadas	570.674
---------------------------------	---------

**13. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS**

*De conformidad con disposiciones legales vigentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y / o del exterior, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a US \$ 6 millones, están obligados a presentar un estudio de precios de transferencias que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la compañía con partes relacionadas durante el año 2017, no superan el importe acumulado mencionado.*

**HERRAQUIM S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en dólares de E.U.A.)**

**14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017 han sido aprobados mediante acta, por la junta de accionistas y por la administración de la misma.*

**15. EVENTOS SUBSECUENTES**

*A la fecha de emisión de este informe, no tenemos conocimiento de eventos importantes que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros y la continuidad de negocio en marcha.*

=====

=====