

**HELPSERVICE S.A.**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR**  
**EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 BASADOS EN LAS NORMAS**  
**INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES**

(Expresadas en dólares estadounidenses)

**NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ENTIDAD**

**HELPSERVICE S.A.** Es una sociedad anónima ecuatoriana constituida legalmente en el Ecuador mediante escrituras del 26 de Julio del 2007 e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 16.025 el 2 de Agosto del 2007, que consta en el Registro de Sociedades con el Número de Expediente 127903, por lo que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Su Registro Único de Contribuyentes es el 0992523417001.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio de HELPSERVICE S.A. Está ubicado en la ciudad de Guayaquil Cda. Los Esteros Mz 58A-3 Solar 3.

**HELPSERVICE S.A.**, sus principales accionista la constituyen: SRA. GRACIELA MANUELA BUENO MARQUEZ. SR. LUIS ALBERTO SOSA BUENO de nacionalidad ecuatoriana.

La actividad principal de **HELPSERVICE S.A.** Es el SERVICIO DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINAS PARA LA INDUSTRIA Y LA AGRICULTURA.

**NOTA 2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.1 Bases de elaboración**

Estos 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 en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

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 que utilizara la compañía se establecen en la nota 3.

La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES.

**NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**3.1 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas**

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

(b) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(c) Propiedades y equipo-

(i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

(iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

(iv) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipo revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

(d) Deterioro del valor de los activos tangibles-

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

(e) Cuentas por pagar 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El periodo de crédito promedio es de 15 a 30 días.



(f) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

(i) 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 ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

(ii) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los **activos** y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(g) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(h) Beneficios a empleados-

(i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) será determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

(ii) Participación a trabajadores.- la Compañía reconocerá un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(i) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de las comisiones se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación



se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(j) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(k) Compensación de saldos y transacciones-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### **NOTA 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF 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 estarán basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

La Compañía utilizará en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

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

**NOTA 5.DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

**ESTADO FINANCIERO**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**  
**Expresado en dólares americanos**

**ACTIVOS**

<b>Corrientes</b>		<b>6.783,63</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.780,60	
Crédito tributario (RENTA)	186,22	
Inventario de Suministros y Materiales	4.816,81	
<b>Propiedad Planta y Equipos</b>		<b>115.781,90</b>
Muebles y Enseres	3.775,28	
Maquinaria y equipo	68.144,00	
Equipos de computación	14.819,17	
Vehículos	28.500,00	
Otras Propiedades	48.262,50	
(-)Depreciación Acum. Activos Fijos	-47.719,05	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>122.565,53</b>

**PASIVOS**

<b>Corrientes</b>		
Obligaciones emitidas Corto plazo	11.819,37	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>11.819,37</b>

**PATRIMONIO**

<b>Capital suscrito</b>	1.000,00	
Aportes para futuras capitalizaciones	101.665,91	
Reserva Legal	400,00	
Utilidad no distribuidas ejercicios anteriores	7.779,51	
Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	918,59	
Utilidad del ejercicio	819,33	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>110.746,16</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>122.565,53</b>

**HELPSERVICE S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**  
**Expresado en dólares americanos**

**INGRESOS**

Servicios Industriales	13.762,32	
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>13.762,32</b>

**EGRESOS**

Sueldos y Salarios	1.926,72	
Beneficios Sociales	688,12	
Aporte a la Seguridad Social	412,87	
Suministros y Materiales	4.715,82	
Depreciaciones	4.917,25	
Servicios Públicos	137,62	
<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>12.798,40</b>

UTILIDAD CONTABLE	963,92
15% PART. TRABAJADORES	144,59
RESULTADO DEL EJERCICIO	819,33
IMPUESTO RENTA CAUSADO	139,29
(-)Ret. Impuesto a la renta	<b>34,63</b>
Impuesto Renta a Pagar	104,66
Intereses por mora	3,23
Multa	8,74
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>116,63</b>



**HELPSERVICE S.A.****ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO****FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Recibido de clientes	\$ 13762,32
Otros pagos por actividades de operación	\$ -16718,22
Intereses recibidos	\$ -
Intereses pagados	\$ -
15% participación trabajadores	\$ -
Otras entradas (salidas) efectivo	\$ -

<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b>\$ -2955,90</b>
--	--------------------

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Compra de propiedades planta y equipo	\$ -
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	\$ -
Compra de intangibles	\$ -
Producto de la venta de intangibles	\$ -
Documentos por cobrar largo plazo	\$ -
Compra de inversiones permanentes	\$ -
Compra de inversiones temporales	\$ -
Producto de la venta de inversiones temporales	\$ -

<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	
--	--

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones bancarias	\$ -
Porción corriente deuda largo plazo	\$ -
Préstamos a largo plazo	\$ -
Aportes en efectivo de los accionistas	\$ -
Dividendos pagados	\$ -

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 963,62
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>\$ 2955,90</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ -
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro)	\$ -2955,90
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	\$ -
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	\$ -

**CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:**

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ -
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ -
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$ -
(Incremento) disminución en inventarios	\$ -
(Incremento) disminución en otros activos	\$ -
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ -
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ -
incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ -
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	\$ -
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ -

<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) act. de operación</b>	<b>\$ -2955,90</b>
--	--------------------

**HELPSERVICE S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
Al 31 de Diciembre del 2015  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**PATRIMONIO**

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.000,00
APORTES DE ACCIONISTAS FUTURA CAPITALIZACION	101.665,91
RESERVA LEGAL	400,00
GANANCIAS ACUMULADAS	7.779,51
PERDIDAS ACUMULADAS	-918,59
UTILIDAD DEL EJERCICIO	819,33
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>110.746,16</b>



**NOTA 6. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**ACTIVOS CORRIENTES**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

En esta cuenta se encuentra reflejado el valor total en efectivo ingresado a la compañía \$1.780,60

**IMPUESTOS**

El impuesto a la renta que le fue retenido a la empresa un saldo a favor de \$ 186,22

**SUMINISTROS Y MATERIALES**

En esta cuenta se encuentra reflejado el valor total del inventario efectuado en la compañía.

Inventario de Suministros y Materiales	\$4.816,81
--	------------

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

**MUEBLES Y ENSERES**

El valor de muebles y enseres de la compañía a criterio de la gerencia y accionistas consideran que se encuentran al precio de mercado.

**MAQUINARIA Y EQUIPO**

El valor del equipo de la compañía a criterio de la gerencia y accionistas consideran que se encuentran al precio de mercado.

**EQUIPO DE COMPUTACION**

El valor del equipo de computación de la compañía a criterio de la gerencia y accionistas consideran que se encuentran al precio de mercado.

**VEHICULOS**

El valor de los vehículos de la compañía a criterio de la gerencia y accionistas consideran que se encuentran al precio de mercado.

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Los valores que se encuentran pendientes de pago de la empresa reflejan un total de \$11.819,37.

## **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

### **PATRIMONIO NETO**

#### **CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 1.000,00

#### **APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

En esta cuenta hay un valor de \$ 101.665,91

#### **RESERVA LEGAL**

En esta cuenta hay un valor de \$ 400,00

#### **GANANCIAS ACUMULADAS**

En esta cuenta hay un valor de \$ 7.779,51

#### **PERDIDAS ACUMULADAS**

En esta cuenta hay un valor de \$ 918,59

#### **GANANCIA NETA DEL PERIODO**

La utilidad de la compañía al cierre del ejercicio 2015 es de \$ 819,33

## **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

### **INGRESOS**

#### **PRESTACION DE SERVICIOS**

Los ingresos de la compañía están basados en los servicios prestados y reflejan un valor de \$ 13.762,32

#### **GASTO DE OPERACION**

Por los diferentes gastos ocasionados en las actividades de operación, el gasto es de un total de \$ 12.798,40



## ANALISIS FINANCIERO

### RAZON CIRCULANTE

Haciendo un análisis HELPSERVICE S.A., tiene sus pasivos circulantes cubiertos En 0.574

$$\frac{6.783,63}{11.819,37} = 0,574$$

### RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS

Analizando el rendimiento sobre los activos tenemos un resultado bastante aceptable de un 0.11% con respecto a la utilidad neta.

$$\frac{918,59}{14.305,50} = 0.06\%$$

### MARGEN DE UTILIDAD

La compañía genera 6 centavos de utilidades por cada dólar de ventas.

$$\frac{918,59}{16.553,00} = 0.06\%.$$

## NOTA 7. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF 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 disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La compañía utilizara en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que

exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

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

#### **NOTA 8. FECHA DE APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta General de Accionistas el 15 de marzo de 2016.