

HEMARU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros terminado al 31 de Diciembre de 2015

1. Información general

HEMARU S.A., es una sociedad anónima con RUC N° 0992637692001, inscrita en el Registro de Sociedades con Expediente N° 135599. Está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador constituida legalmente el 25 de agosto del 2009 ubicada en las calles Soledad N° 16 Mz 144 y José Vélez. La compañía se dedica a la construcción y mantenimiento de obras civiles.

Sus accionistas con acciones vigentes y derecho a voto son: 1) **Sra. Katia del Rocio Ruiz Molina**, propietaria de setecientos veinte acciones con un valor nominal de cada acción de US\$ 1.00 (setecientos veinte 00/100 dólares de los Estados Unidos de América). 2) **Sra. Sara Lila Martinez Veloz** propietaria de ochenta acciones con un valor nominal de cada acción de US\$ 1.00 (ochenta 00/100 dólares de los Estados Unidos de América).

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)** emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en la moneda local que es el Dólar americano utilizado en el país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la **NIIF para PYMES** exige la determinación y la aplicación consistente de políticas y estimaciones contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

Bases de consolidación

Los estados financieros conciliados son únicos puesto que no aplica el concepto de sociedad principal y sus subsidiarias.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación del servicio se reconocen cuando se realiza el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados al servicio.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año reportado.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los

pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y Enseres – Maquinarias y Equipos 10 por ciento
Equipos de Computación 33 por ciento
Vehículos al 20 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicio de un posible deterioro, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Por ser esta una compañía de Servicios, sus inventarios de suministros rotan según lo estime necesario en cada transacción.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan de contado y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando se realiza un crédito en las ventas y este se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los valores y saldos de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria del dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3. ESTADOS FINANCIEROS EN BASE A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA LAS PYMES)

La aplicación para la presentación de Estados Financieros de acuerdo con las NIIF PARA LAS PYMES exige la determinación y aplicación de:

- Cambios en las políticas contables, criterios de estimaciones, medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

3.1.1 Conciliación del Resultado Integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

Resultado integral de acuerdo a NIIF PARA LAS PYMES US\$ 12.917.95

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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.

1. EFECTIVO

Total de Efectivo y sus Equivalentes US\$ 2.901,50

2. ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS

Registra valor por cuentas por cobrar y pagar por: crédito tributario del Impuesto a la Renta, Prestamos a empleados, otros por cobrar, Impuestos por Pagar (Retenciones en la Fuente), Proveedores por pagar y cuentas con por pagar a terceros.

Activos financieros:	31-dic-15
Cuentas por Cobrar Clientes	17,714.85
Anticipos Pagados	<u>1,760.10</u>
Total	19,474.95

Pasivos Financieros:	
Proveedores	6,772.45
Prestamos Accionistas	<u>3,500.00</u>
Total	10,272.45

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Maquinaria, equipo e instalaciones	2,622.86
Equipo de Computación	927.68
(-) Depreciación Acumulada	<u>-1,481.05</u>
	2,069.49

1. PATRIMONIO

CUENTAS	31-dic-15
Capital Social Pagado	800.00
Reserva Legal	19.76
Resultados Acumulados	435.78
Resultado del Ejercicio	<u>12,917.95</u>
Total	14,173.49

CAPITAL SOCIAL:

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 comprenden 800 acciones ordinarias con valor nominal de US\$ 1,00 por cada acción completamente pagado.

RESULTADOS ACUMULADOS:

Comprende los resultados acumulados hasta el año 2014 por la suma de US\$ 435.78

RESULTADO DEL EJERCICIO:

Comprende el Resultado del ejercicio económico al 31 de Diciembre del 2015 USD\$ 12,917.95

1. RESULTADOS

Ingresos:

Ingresos ordinarios por construcción y mantenimiento de obras civiles

Cuentas	Saldo al 31-dic-15
Ventas Netas	92,777.01
(-) Costo de Venta	<u>64,425.35</u>
Utilidad Bruta	28,351.66

GASTOS OPERACIONALES

Comprenden los Gastos Administrativos incurridos al 31 de diciembre del año 2015

GASTOS ADMINISTRATIVOS	31-dic-15
SUELDOS Y SALARIOS	8,673.60
BENEFICIOS SOCIALES	2,918.25
APORTE SEG. SOCIAL Y FR	1,776.64
GASTOS DE DEPRECIACION	572.1
TRANSPORTE	56.16
SUMINISTROS	937.02
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	387.5
IVA AL GASTO	<u>112.44</u>
TOTAL	15,433.71

5. Aprobación de los estados financieros

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 20 de Abril de 2016



KATIA DEL ROCIO RUIZ MOLINA
Representante Legal