



HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CIA. LTDA.
FULL MARITIME TECHNICAL SERVICES
R.U.C. 0992652446001

**EMPRESA HM&R HERNANDEZ
MAINTENANCE AND REPAIRS CÍA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONÓMICO 2012**

HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CÍA.LTDA., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador, domiciliada en la Provincia del Guayas, cantón Guayaquil; Constituida un 20 de Octubre del 2009, cuya actividad principal es Mantenimiento, reacondicionamiento y reparaciones a embarcaciones navieras y/o a cualquier otra clase de equipo industrial.

Los estados financieros adjuntos fueron elaborados 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 la unidad monetaria del país, el Dólar.

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 del grupo se establecen en la nota 1.

1. Políticas contables (Norma Internacional de Información Financiera)

De acuerdo con las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA VIGENTES** nos indica en la NIIF 1.- **ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**, esta tiene como Objetivo asegurar que los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF contengan información de alta calidad que sea:

- Transparente y comparable
- Suministre un punto de partida adecuado para su manejo;

En la Sección 3 De las NIIF para las Pymes, *Presentación de Estados Financieros*

En ella nos explica la **presentación razonable** de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la *NIIF para las PYMES* y qué es un conjunto completo de estados financieros.

En esta Sección 35, *Transición a la NIIF para las PYMES, Adopción por primera vez*

la empresa HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CÍA., adoptará por primera vez la *NIIF para las PYMES*.

Los primeros estados financieros de la empresa HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CÍA., conforme a esta NIIF son los primeros



HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CIA. LTDA.
FULL MARITIME TECHNICAL SERVICES
R.U.C. 0992652446001

estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la *NIF para las PYMES*.

Efectivo o Equivalente al efectivo

Efectivo y equivalentes a efectivo: Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía, siendo estos:

Caja Chica	\$100,00
Banco	\$24.552,65

Inventarios

En esta cuenta se registran los inventarios con los que cuenta la compañía y que se detallan a continuación:

Herramientas de bodega	\$5.322,96
Materiales de bodega	\$572,32
Muebles y enseres	\$700,00
Equipos	\$17.826,02
Maquinarias (soldadoras)	\$6.082,00
Provisión (Depreciación)	(\$4.620,19)
Cuentas por cobrar.	

En este rubro se destaca la cuenta cuyo código es:

14 – Cuentas por cobrar con saldo al 31 de Diciembre del 2012 de US\$28.989,67; la misma que está compuesta por la subcuenta 1402 - Deudores varios con un saldo de US\$24.710,00; la cual abarca la cartera de clientes de la empresa, los mismos que realizarán sus cancelaciones de manera puntual y de acuerdo a nuestras políticas de ventas, las cuales se establecen en la nota 2.

CUENTAS POR COBRAR DEUDORES VARIOS		<u>\$ 24.710,00</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$24.659,40
Ost- West Handeld und Schiffahrt	15.908,50	
Otros	8.750,90	
DEUDORES RELACIONADOS		\$50,60
Sr. Pulecio Joel	50,60	

2. **Política de venta** en la empresa HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CÍA.LTDA., se establece que el crédito a clientes es de 30 días a partir de la fecha de la emisión de la factura, (Documento autorizado por el Servicios de Rentas internas).

Pasivos – Cuentas por Pagar, en este rubro se refleja el saldo de la cuenta 2590 – Otros Pasivos por pagar con US\$45.210,37; correspondiente a valores por cancelar al Socio Ing. Fernando Hernández, quien ha realizado desembolsos



HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CIA. LTDA.
FULL MARITIME TECHNICAL SERVICES
R.U.C. 0992652446001

periódicos para el desarrollo de las operaciones de la empresa y su cancelación se realizará de acuerdo a lo estipulado en la nota 3.

3. Las cuentas por pagar que mantiene la empresa HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CÍA., con el Socio Ing. Fernando Hernández Muñoz, en el período 2012, no se realizó ningún pago pactado por la cantidad de mil dólares Americanos (\$1.000,00), con aprobación del Socio anteriormente mencionado.

4. PATRIMONIO

El patrimonio de la Empresa al 31 de Diciembre del 2012 suma \$27.668,84 y está constituido por:

Capital Social Pagado	\$ 400,00
Reserva Legal del 5%	\$586,34
Utilidad a Reinvertir ejercicio económico 2010	\$ 11.506,59
Utilidad del Ejercicio Económico 2012	\$ 18,690,97

*** Utilidad a Reinvertir ejercicio económico 2010, se encuentran en tramites legales en la Superintendencia de Compañía.

5. INGRESOS Y GASTOS

En los Ingresos se refleja el total de los valores por servicios de Reparación y Mantenimiento que la Empresa provee a sus clientes y al 31 de Diciembre del 2012 totalizan \$ 191.728,25.

En los Gastos se reflejan tantos los gastos operativos y administrativos que la empresa ha incurrido en el ejercicio económico y al 31 de diciembre del 2012 sumaron \$ 174.339,96.

6. AJUSTE POR RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ A LAS NIIF

BASE LEGAL:

MARCO CONCEPTUAL – (Párrafo 4.15)

Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. Este es normalmente el caso, por ejemplo, de las cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de la entidad, por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa. Si, por ejemplo, la entidad decide, como medida política, atender



HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CIA. LTDA.
FULL MARITIME TECHNICAL SERVICES
R.U.C. 0992652446001

a la rectificación de fallos en sus productos incluso cuando éstos aparecen después del periodo normal de garantía, los importes que se espere desembolsar respecto a los bienes ya vendidos son también pasivos para la entidad.

NIIF No. 1 (Párrafo 10)

Excepto por lo que se señala en los párrafos 13 a 34B, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF:

- (a) reconocerá todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF;
- (b) no reconocerá como activos o pasivos partidas que las NIIF no reconozcan como tales;
- (c) reclasificará los activos, pasivos y componentes del patrimonio, reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio que corresponda según las NIIF; y
- (d) Aplicará las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos

NIC No. 19 (Párrafo 9 y 10)

Los beneficios a los empleados a corto plazo, incluyen elementos tales como los siguientes, si se esperan liquidar totalmente antes de doce meses después del final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten los servicios relacionados:

- (a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- (b) derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad;
- (c) participación en ganancias e incentivos; y
- (d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados).

A continuación se detallado los resultados de ajuste por Adopción a las NIIF:

• Resultados Acumulados Provenientes de las NIIF	\$ 3297,79
• Disminución Cuentas Por cobrar	\$ 4.125,00
• Disminución Ctas. por Pag. 13° Sueldo	\$23,77



HM&R HERNANDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CIA. LTDA.
FULL MARITIME TECHNICAL SERVICES
R.U.C. 0992652446001

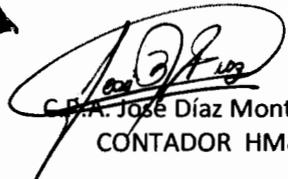
• Aumento Ctas por Pag. 14° Sueldo	\$288,00
• Disminución de Provisión de Depreciación de Activos	\$50,02
• Activo por Impuestos diferidos	\$1059,12
• Pasivo por Impuestos diferidos	\$17,70

Las Notas de Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la EMPRESA "HM&R - HERNÁNDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CÍA.LTDA." al 31 de Diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera, Ley de Compañías y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en la República del Ecuador.

Por lo expuesto anteriormente someto a consideración la aprobación final las Notas de Estados Financieros de la Empresa "HM&R - HERNÁNDEZ MAINTENANCE AND REPAIRS CÍA.LTDA.", al 31 de Diciembre del 2012.


Ing. Fernando Hernández Muñoz
REPRESENTANTE LEGAL HM&R


HM&R CIA. LTDA.


C.F.A. José Díaz Montenegro
CONTADOR HM&R