

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 25 de abril del 2006, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías e inició sus operaciones el 25 de abril del 2006 de acuerdo a su inscripción en el Registro Unico de Contribuyentes.

Su objeto social y actividad principal es el Diseño, Construcción y Control de Calidad en Ensayos no Destructivos.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo 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 (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES

POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar Inventarios -

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplíe más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se medirán 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.

d) Inventarios -

Aunque la empresa no mantiene inventarios, de existir se expresarán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

Las importaciones en tránsito se registran a su costo de adquisición. Los inventarios incluirán una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

e) Activos fijos -

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 a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal, si al final de la vida útil se vende o transfiere algún activo, el costo de la transacción será considerado como un ingreso extraordinario.

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.

f) Activos Intangibles

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

g) Reconocimiento de Ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios o bienes se reconocen cuando se prestan los servicios o entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

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.

h) 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 haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

i) Costos por préstamos

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

j) Deterioro del valor de los activos

Inventarios.- La pérdida por deterioro se reconocerá en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es mas bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

Activos diferentes a inventarios.- Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una pérdida por deterioro.

Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro.

En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

k) Beneficios a empleados

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

l) Participación de los trabajadores en las utilidades –

La Empresa reconoce 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.

m) 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.

n) 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.

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 es de 120 días.

o) Impuesto a las Ganancias

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

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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

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 imponibles. 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.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES
POLITICAS CONTABLES
(Continuación)**

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

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

CUENTA	USD
Banco Pichincha	6.636,33
Banco Procredit	589,94
	7.226,27

NOTA 4 - CLIENTES

Composición:

CUENTA	USD
Cuentas x Cobrar SAEREO (1)	0,00
Cuentas x Cobrar AEROGAL	5.790,20
Cuentas x Cobrar Clientes Varios	8.975,38
	14.765,58
(1) Castigado con resultados	

NOTA 5 - INVENTARIOS

Composición:

Como se indicó anteriormente no se manejan inventarios por cuanto la empresa no tiene productos finales para la venta y tanto los materiales y demás suministros para la producción de servicios y bienes se consumen inmediatamente debido a que son adquiridos para trabajos específicos que son entregados enseguida de producidos a los clientes y no se mantienen existencias en bodega, incluso muchas herramientas y otros materiales utilizados son bastante fungibles y por lo tanto no son inventariados debido a su rápido deterioro e incluso pérdidas en la realización de determinados trabajos en campo. Por esta razón no se presenta una composición de estos activos y solamente se toma en cuenta este particular.

NOTA 6 - ACTIVOS FIJOS

Composición:

CUENTA	USD	Tasa anual de Depreciación
Edificios	32.000,00	5%
Muebles y Enseres	2.885,79	10%
Equipos de Oficina	1.900,08	10%
Equipos de Computación	3.722,50	10%
Maquinaria y Equipo Técnico	29.733,43	10%
Vehículos	47.089,38	20%
Otros Activos Fijos (2)	16.938,00	0%
	134.269,18	
Menos Depreciación Acumulada	-44.555,34	
Saldo Neto...	89.713,84	
(2) Activo ya depreciado para baja		
Movimiento:		
Saldo al 01 de Enero	38.702,26	
Incrementos o disminuciones	46.761,22	
Depreciación del año	4.250,36	
Saldo Neto....	89.713,84	

NOTA 7 – OBLIGACIONES COMERCIALES, BANCARIAS Y FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014, comprende:

CUENTA	USD
No Relacionados Locales	
Garantías DAC	1.500,00
Anticipos a Proveedores	132,82
Freire Mora Javier (1)	0,00
	1.632,82
(1) Castigado con resultados	

CUENTA	USD
Préstamos Banco Procredit	23.649,41
Cuentas x Pagar VISA	4.589,90
	28.239,31

NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Composición de los saldos con Compañías relacionadas al 31 de diciembre del 2014:

CUENTA	USD
Cuentas x pagar Milton Villarreal	3.821,63
	3.821,63

- (1) Corresponde a préstamos otorgados por los Socios de la compañía para utilizar en capital de trabajo.

NOTA 9 - CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 comprende 30.400,00 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

NOTA 10 - DEPURACION DE CUENTAS

Por disposición de la Gerencia y dando cumplimiento a lo que estipulan las normas NIIF se castigan las cuentas que a consideración de los señores accionistas no es posible recuperarlas o que no serán pagadas, los ajustes a las cuentas se castigan con resultados del ejercicio y fueron aprobados por la Junta, las cuentas consideradas son:

CUENTA	USD
Cuentas por cobrar Javier Freire (1)	15.025,57
Cuentas por cobrar SAEREO (2)	9.623,85
Liquidaciones por pagar (3)	-847,35
	23.802,07

- (1) El valor a cobrar al señor Javier Freire es imposible concretarlo ya que ni siquiera se ha podido localizar al señor y el procedimiento judicial fue negativo.
- (2) La empresa SAERO, pese a que en muchas ocasiones se ha tratado de renegociar el pago no ha sido posible hacerlo y no hay persona que haga frente a esta obligación.
- (3) La liquidación pendiente corresponde al señor Javier Freire y por tener cuentas pendientes con la empresa se procede a hacer el respectivo cruce con la cuenta por cobrar.

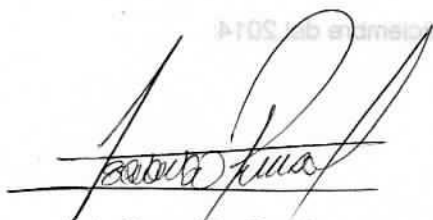
Como establece el memorándum ESPEND-O-15-001 se depuran estas cuentas con cargo a resultados del ejercicio.

Esta acción está respaldada por la aprobación previa de los socios ya que Gerencia hizo la consulta con el compromiso de que sea la acción aprobada por la Junta para la aprobación de los Estados Financieros del año 2014.

NOTA 11 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de Abril del 2015) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,



Lic. Fernando Rueda

Reg. Nacional 026605

CUENTA	USD
Préstamos a pagar	38.130,31
	38.130,31

NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

CUENTA	USD
Cuentas a pagar Milton Villarreal	3.821,63
	3.821,63

(1) Corresponde a préstamos otorgados por los Socios de la Compañía al 31 de Diciembre del 2014.

NOTA 9 - CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 comprende 30.400.00 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

NOTA 10 - DEPURACION DE CUENTAS

Por disposición de la Gerencia y dando cumplimiento a lo que estipulan las normas NIIF se castigan las cuentas que a consideración de los señores accionistas no es posible recuperarlas o que no serán pagadas, los ajustes a las cuentas se castigan con resultados del ejercicio y fueron aprobados por la Junta, las cuentas consideradas son:

CUENTA	USD
Cuentas por cobrar Javier Freire (1)	12.022,27
Cuentas por cobrar SAERO (2)	9.623,82
Liquidaciones por pagar (3)	-847,32
	13.802,07

- (1) El valor a cobrar al señor Javier Freire es imposible concretarlo ya que ni siquiera se ha podido localizar al señor y el procedimiento judicial fue negativo.
- (2) La empresa SAERO, pese a que en muchas ocasiones se ha tratado de negociar el pago no ha sido posible hacerlo y no hay personas que haga frente a esta obligación.
- (3) La liquidación pendiente corresponde al señor Javier Freire y por tener cuentas pendientes con la empresa se procede a hacer el respectivo cruce con la cuenta por cobrar.

Como establece el memorándum ESPEND-0-15-001 se depuran estas cuentas con cargo a resultados del ejercicio. Esta acción será respaldada por la aprobación previa de los socios ya que Gerencia hizo la consulta con el comité de que sea la acción aprobada por la Junta para la aprobación de los Estados Financieros del año 2014.