

HERES GESTIÓN EMPRESARIAL CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013
Expresado en dólares de E.U.A.

1. INFORMACIÓN GENERAL

Heres Gestión Empresarial CIA. LTDA., constituida en Ecuador el 05 de Agosto del 2013 y su actividad principal es el asesoramiento técnico administrativo, de personal y profesional en el campo.

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF.

2.2. Bases de preparación

Los Estados Financieros de Heres Gestión Empresarial CIA. LTDA comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre 2011 y 31 diciembre 2013, los estados (no consolidados) de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre 2013 y 2011.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3. 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.

2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

2.5. Propiedades, planta y equipos

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro del valor.

El costo de propiedad, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos por reparación o mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.5.1. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo al 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.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	VIDA UTIL(EN AÑOS)
MAQUINARIA Y EQUIPO	10
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPO DE OFICINA	10
VEHICULO	8-10
EQUIPO DE COMPUTACION	3
OFICINAS	20

2.5.2. Retiro o venta de propiedades, planta y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

En el caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es trasferido directamente a resultados acumulados.

2.6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la nota 7.

2.7. Impuestos

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

2.7.1. Impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo.

2.8. Beneficios a trabajadores

2.8.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo por beneficio definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada. Con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.8.2. Participación de trabajadores

La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes

2.8.3. Bonos a principales ejecutivos

La compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos esta en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

2.9. 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.

2.9.1 Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes inmuebles son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.

2.10. Costos y gastos

Se registran al costo histórico, y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conoce.

2.11. 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.

2.12. Activos financieros

La compañía no registra activos financieros relacionados con cuentas por cobrar a largo plazo.

2.12.1. Cuentas por cobrar a largo plazo

La compañía no registra en su estado de situación financiera cuentas por cobrar a largo plazo.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

4.1. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

4.2. Deterioro de activos

Durante el año 2013 la compañía no ha reconocido pérdidas de por deterioro en sus rubros de activos

4.3. Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinarias y equipos

La estimación de vida útil y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.1

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

	...Diciembre 31...
	<u>2013</u>
	<u>(en miles U.S. dólares)</u>
Cuentas por cobrar Clientes	2.814,40
Total	<u>2.814,40</u>

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como a continuación se detalla:

	...Diciembre 31...
	<u>2013</u>
	<u>(en miles U.S. dólares)</u>
Provisión cuentas Incobrables	0,00
Total	<u>0,00</u>

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Resumen de propiedades, planta y equipos:

	...Diciembre 31...
	<u>2013</u>
	<u>(En miles U.S. dólares)</u>
Muebles y Enseres	710,00
Deprec. Acum. Muebles Y Enseres	(15,99)
Equipo de Computación	2.620,00
Deprec. Acum. Equipo De Computación	(147,39)
Total	<u>3166,62</u>

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:

	...Diciembre 31... 2013 (en miles U.S. dólares)
Deudas Comerciales	0,00
Deudas Fiscales (Impuestos)	617,42
Deudas Sociales (Beneficios)	614,83
Deudas a terceros Cheques en Garantía	1.000,00
Deudas Patronales	554,50
Total	2.786,75

8. IMPUESTOS

8.1. Activos y Pasivos del año corriente

Resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes fueron:

	...Diciembre 31... 2013 (en miles U.S. dólares)
Activos corrientes	
Crédito Tributario	0,00
Pasivos corrientes	
Impuesto a la renta	29,78
Total	29,78

8.2. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23 % sobre las utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011). Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es la siguiente:

	...Diciembre 31...
	<u>2013</u>
	<u>(en miles U.S. dólares)</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	363,30
Impuesto a la renta años anteriores	
Impuesto diferido(diferencias temporarias)	
Partidas conciliatorias	
Menos(Ingresos exentos)	
15% de Participacion de utilidades	54,50
Venta de propiedades	
Ingreso ocasional en enajenación de acciones	
Mas(gastos no deducibles)	
Ajuste en rubros de propiedades	
Costos y gastos sin sustento tributario	1.234,67
Castigos en cuentas por cobrar	
Donaciones	
Provisión jubilación patronal no deducible	
Pago impuesto a la renta ejercicios anteriores	
Gastos incurridos para generar impuestos exentos	
Costo en venta de acciones	
15% participación laboral por ingresos exentos	
Costo en venta de propiedades	
Otros costos incurridos por ingresos exentos	
Otras partidas conciliatorias	
Deducciones laborales especiales	
Otros neto	

Utilidad gravable	1.543,48
22% Impuesto a la renta	339,56

9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Resumen de obligaciones por beneficios definidos:

	...Diciembre 31... 2013 (en miles U.S. dólares)
Jubilación patronal	-
Bonificación por desahucio	-
Total	-

9.1. Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

9.2. Bonificación por desahucio

De acuerdo a las disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio. Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en un método prospectivo, de la siguiente manera:

10. PATRIMONIO

10.1. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado está constituido por US\$. 400.00 acciones de valor nominal unitario de US\$.1, 00

10.2. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía alcanzo el 0% del capital social.

10.3. RESULTADOS ACUMULADOS

No se reconocieron ajustes en utilidades acumuladas al no existir impactos en la Implementación de NIIF's, ver nota 3.1.1

11. INFORMACION POR INGRESOS

11.1 Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provienen de productos son los siguientes:

	...Diciembre 31... 2013 (en miles U.S. dólares)
Departamentos	
Ventas Terceros	15.568,94
Ventas relacionados	-
Total	15.568,94

12. INGRESOS NO OPERATIVOS

Durante el año 2013, la compañía registro en sus libros US\$ 129,96 dólares concernientes en su mayoría al reverso de beneficio no cobrados por un empleado.

13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

	...Diciembre 31... 2013 (en miles U.S. dólares)
Costo de Ventas	0,00
Gastos de operación	15.335,60
Total	<u>15.335,60</u>

Un detalle de costos y Gastos por su naturaleza es como sigue:

	...Diciembre 31... 2013 (en miles U.S. dólares)
Gastos de Administración	9.747,93
Gastos en Provisión	163,38
Gastos No Deducibles	5.424,29
Total	<u>15.335,60</u>

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



**Lcdo. MAURICIO TOAQUIZA J.
GERENTE GENERAL**