



ING. FERNAN HERRERA CARDENAS C.A. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL Y MANTENIMIENTO METROLOGICO EN PALETRON, * FERRAMENTAS, PASADIZOS, AUTOMATISMOS, ELECTRICIDAD Y ESPECIALIDADES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ING. FERNAN HERRERA CARDENAS C.A. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE Del 2014

[Escriba texto]

DIRECCION: Vialidad No. 58-032 y Ciudadela. Telf: 2885041 Telefax: 2812-21 Correo: fcarden@



INGE. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORRENTES, FUSION Y METALURGIA EN CALIENTE Y FRIO, SOLDADURA, MONTAJE ELECTRICO Y ESPECIALIZADO

NOTA 1

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

La empresa INGE. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA. se constituye como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 8 de marzo del 2002, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito.

La empresa INGE. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA. su domicilio social y oficinas comerciales en la calle Villafra de 58-237 y Quimsigana en la ciudad de Quito.

La empresa INGE. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA. tiene como objetivo la prestación de los servicios peritales de mantenimiento industrial y mantenimiento en general.

NOTA 2

BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional 177 (Información Financiera para Peritales y Monedas Extranjeras) (NIIF para las PYMEs) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están expresados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La preparación 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 3.

En el grupo de trabajo se han establecido políticas contables y procedimientos contables para aplicar las políticas contables del grupo. Los datos que se



ING. HERNAN HERRERA GARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE INGENIERIA INDUSTRIAL, FORMACION, METROLOGIA EN CALIDAD Y PROCELOS, CALIDAD DE AUTOMAS, ELECTRONICA Y MECANICA

gerencia la ya efectuado un proceso de aplicar las políticas contables del grupo y por lo tanto la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establece en un ítem 3 – Valor de Costo de venta.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las siguientes políticas contables se aplican en la preparación de los estados financieros de la Gerencia y sus filiales. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia evalúe los riesgos y supuestos que afectan los datos reportados de activos y pasivos, la realización de contingencias futuras y pasadas a la fecha de los estados financieros, así como las otras reportadas de ingresos y gastos durante el período cuando los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la provisión para provisiones de deudas cobrables, la provisión para la recuperación de inventarios, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios laborales y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar al intercambio de efectivo o al intercambio de un activo financiero en la empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en una empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Gerencia no tiene el derecho legal



ING. HERNAN JERRERA GARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE INGENIERIA INDUSTRIAL, FORMACION, METROLOGIA EN CALIDAD Y FORTALECIMIENTO DE LA AUTOREGULACION Y Estandarizacion

de compensación y la Gerencia tiene la facultad de cancelarlas sobre una base anual o de realizar el ajuste y cancelar a plazo simultáneamente.

Los instrumentos financieros híbridos se clasifican en los siguientes: híbridos al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo podría ser negociado entre un comprador y un vendedor debidamente informados o pueda ser cancelada una obligación entre un deudor y un acreedor con suficiente información bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores se fijan por sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

n) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de corto y mediano plazo en instituciones financieras.

o) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se efectúan en condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se cobran por correo ordinario. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo contable el área se informa a la compañía en forma de los directores comerciales, otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna devaluación objetiva de su valor pagable a corto plazo y se se depreciación directa.



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS C.A. LTDA.

SECTOR DE INGENIERIA INDUSTRIAL, TORNOPRESADORA Y METALIZACION EN CALIENTE Y FRODO, MAQUINARIA ELCTICA Y AUTOMATICA Y SUS PARTES

evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por pagar están presentadas netas de la provisión para riesgos de cobranza o, caso de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considere adecuado para cubrir eventuales pérdidas de las cuentas por pagar a la fecha del balance general.

e) Inventarios

Los inventarios se valoran a importe menor entre su costo y a su valor menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compra, costos de comercialización y costos de importación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de comercialización comprende la publicidad, promoción, almacenamiento, manejo, investigación de mercados, etc. y los costos de importación: flete (Valor del transporte internacional, seguro) (Valor de la prima de seguro (Gravamen Gobierno a las Montañas), flete) (Fondo de Fianciento para Ingresos), IVA (Impuesto a Valor Agregado). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de operación menos los costos estimados para poner los inventarios en posición de venta y para realizar la comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de los inventarios a su valor neto realizable, se reconoce una pérdida por deterioro en el valor de inventarios por cargo a resultados del periodo en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta a costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

[Firmado por:]

DIRECCION: Villavieja No. 237 y Quilindaya Telles. 2615741. Telefax: 2615-2011 Quito - Ecuador



ING. HERNAN HERRERA CAJEDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TOMA Y PRESADO DE MUESTRAS EN CAMPO Y LABORATORIO, LABORES AUTOMATIZADAS Y ESPECIALES

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se afecta su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo de sustitución al incluirse para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos han sido puestos en operación tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de rescate financiero, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo más allá de su estimación de funcionamiento normal, estos son capitalizados como un costo adicional de edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula basándose en el método de líneas rectas, aplicando las siguientes vidas útiles estimadas:

- Maquinaria	5 años
- Edificios y mejoras	10 años
- Equipos electrónicos	3 años

Si existe algún motivo de que se ha producido un cambio significativo en la vida de depreciación, se calcula el valor residual de un activo en relación la depreciación de ese activo de 100 a 100 por ciento, para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se afecta su costo y depreciación y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a los ingresos relacionados.



ENG. FERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, MANTENIMIENTO ESPECIALIZADO EN CALIENTE Y FRÍO, OBRAS DE CONSTRUCCIÓN DE BARRIOS, REDES ELÉCTRICAS Y ESPECIALIDAD

En el caso de los activos que se presenten a su valor revaluado, se ha procedido a obtener mantencias de valor respecto de dichos bienes, los cuales se anotan en los respectivos libros que realizamos por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, en el caso de la revaluación, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente se le da garantía de utilidad operativa.

g) Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, sucesos contingentes o inversiones en condiciones para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el costo recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados, con su importe en libros, si el importe recuperable estimado es mayor), se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se verifica si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconocen inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si una partida por deterioro de valor se recupera posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la reevaluación basada en su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que

[Firmado por:]

LA COMISIÓN: Villalpando No. 50-226 y Quinceana. Tellos: 2001-741 Te. fax: 2012-201 Quito - Ecuador



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TUBERÍAS, BOQUINAS, PULVERIZACIÓN EN CHUENTES Y FERTILIZANTES, PULVERIZACIÓN AUTOGÉNICA ELÉCTRICA Y ESPECIALIZADA

La utilidad neta determinada al final de su período reconocido, ninguna pérdida por cambio de valor de activo (grupo de activos) en años sucesivos. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor es reconocida inmediatamente en resultados.

n) Gastos corrientes por pagar

Los clientes comerciales de pagar se clasifican como basados en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los impuestos de las empresas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informan. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o ingresos netos.

f) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación (derivada o contractual) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera recursos para cumplir la obligación y se puede estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de balance general.

g) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta se reconocen cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.



ING. HERNAN HERRERA CARRERAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANEJO DE INVENTARIO, CONTABILIDAD Y MEDICACIÓN EN QUÍMICA Y FARMACIA, INGENIERÍA Y AUTOGESTIÓN EN ELECTRICIDAD Y ENERGÍAS

El grupo de utilidades ordinarias se mide al valor razonable de la compensación por el costo por tener el patrimonio de desgravios e impuestos asociados con la actividad de las autoridades tributarias.

k) 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. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los impuestos en base de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (permanentes, como diferencias temporales), los pasivos de los estados diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que disminuyan la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales en la base de los pasivos de los estados diferidos y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Las reservas por impuestos diferidos se miden al monto máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura es probable que se recuperen.

El monto de los pasivos de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de cierre y se ajusta para reflejar la naturaleza actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que la ganancia (pérdida) fiscal se activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.



ING. HERNAN HERRERA CALDENAS CIA. LTDA.

SECTOR DE MANEJO DE CUENTA, TIPO DE PRELACION DE ALIMENTACIÓN EN CALIENTE Y FRÍO, CENSO DE LA INDUSTRIA Y COMERCIO, ESTADÍSTICA ESPECIAL

f) Contingencias

Los pasivos contingentes no se revelan en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros o menos que la probabilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se revela en los estados financieros pero se revela cuando su grado de incertidumbre persiste.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2013	2014
Cuentas por cobrar comerciales	22.655.14	12.655.47
Artículos a empleados	0.00	0.00
Provisión de cuentas incobrables	525.47	525.47
TOTAL	22.674.67	12.455.00

NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

	2013	2014
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	0.00	0.00
Provisión de pérdida de valor	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS C.A. LTDA.

SERVICIO DE DESARROLLO INDUSTRIAL, PERSONALIZADO PARA MEJORAR LA CALIDAD Y PRODUCTIVIDAD DE SUS AUTOMATIZACIONES Y SISTEMAS

En cumplimiento de la Administración de la Compañía, la cuenta de valoración "Determinación de Valor al Valor Neto Realizable", al 31 de diciembre del 2014, tiene adecuadamente el riesgo de desvalorización de inventarios a la fecha de cierre.

NOTA 6: Propiedades, Planta y Equipo.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante el año, expresados en cócos, fueron los siguientes:

Costo	Máquinas, equipo	Equipo de construcción	Valor neto	Total
COSTO				
Ed 01-01-0	41.812,21	1.923,18	76.002,00	129.737,39
+ Depreciación				-
- Revalorización				-
- Depreciación				-
Saldo de costo al 31-12-2014	41.812,21	1.923,18	76.002,00	129.737,39
DEPRECIACIÓN DETERIORO				
Ed 01-01-0	74.712,28	977,07	67.203,41	142.892,76
+ Depreciación (Ed 01-01-0)	1.967,87	672,85	6.157,35	3.698,07
+ Depreciación (revalorización)				-
+ Depreciación de valor				-
+ Depreciación de depreciaciones				-
Al 31-12-2014	76.680,15	1.649,92	73.360,76	151.680,83
INFORME TOTAL AL 31-12-2014	35.132,06	273,26	2.641,24	38.076,56



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TALLERES DE REPARACIONES, SERVICIOS DE INGENIERIA Y RECONSTRUCCION DE MAQUINARIA AUTOMATICA, Y SERVICIOS

- a) El impuesto bruto de bienes activos que ascienden \$ 10.270.711, están representados al 31 de diciembre del 2014. Los activos aún se encuentran en uso.
- b) La prueba de existencia se basa en el valor en uso de activos de prueba de mercado de cada uno de sus bienes. Sobre este punto la Administración de la Compañía, con fecha 12/01/2015, al 31 de diciembre del 2014, los activos están representados al impuesto bruto en su costo y el valor de rescate.

NOTA 7 IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias entre las empresas reconocidas en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, etc.) con insignificancia (no relevante).

Los activos por impuestos diferidos por jubilación patronal así como el pasivo por impuestos diferidos por provisiones se relacionan con el impuesto a las ganancias en el Ecuador, la legislación fiscal que permite la compensación entre los años de los contribuyentes en el estado de situación financiera como se señala a continuación:

	2013	2014
Activos por impuestos diferidos	0,00	0,00
Pasivos por impuestos diferidos	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00



ING. HERNÁN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SECTOR DE MANEJO DE AGUA, SANEAMIENTO Y ENERGÍA Y SERVICIOS DE INGENIERÍA Y ARQUITECTURA, TENDAS, ROTATORIOS Y ESCUELAS

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2013	2014
Proveedores	0.00	0.00
Anticipo de clientes	-	-
Otras cuentas por pagar	€12.86	0
Provisión por deterioro de valor	-	-
TOTAL	€12.86	0.00

La prueba no determinó la valor de pérdida en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que al 31 de diciembre del 2014, las pérdidas están reflejados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagar por largos períodos de servicio, discontinuos o no remunerados por jubilación forzosa y pensiones, se basa en una valoración actuarial a la fecha de 31 de diciembre de 2014 y es como sigue:

	2013	2014
Provisión del año 2014 Jubilación forzosa	0.00	0.00
Provisión del año 2014 Desahucio	0.00	0.00
Pagos realizados en el año	0.00	0.00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	0.00	0.00

Desarrollado en:
DIRECCIÓN: Villavicencio No. 54-237 y Quilincana Talla. 2960741 Teléfono: 2812 264 Quilincana, Ecuador



ING. HERNAN HERRERA GARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TURISMO, TRANSACCIONES FINANCIERAS Y TRANSACCIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS, TURISMO, EDUCACIÓN Y ESPORTES

La siguiente información es:

	2013	2014
Activo corriente		
Pasivo no corriente	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

NOTA 10 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

La compañía no tiene relaciones con partes relacionadas, que sean relacionadas con ningún socio o dueño y/o gerente.

La remuneración total de los administradores y de otros miembros del personal clave de la empresa en 2014 (incluido salario y bonos) ascendió a \$54.000.00.

NOTA 11 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de Julio de 2013 y 2014 de 310.000.00 (ciento diez mil personas) corresponden a un valor nominal de 50.000.000.00, completamente desembolsados, emitidos y en circulación.

NOTA 12 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha presentado sus declaraciones y no existen gastos pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuestos a la renta de la compañía dentro del plazo de prescripción.

(Escribir texto)

DIRECCIÓN: Villacocha No. 58-23 y Quilincana Tello, 2060741 Telenor 2013-2014 Quito - Ecuador



Las alícuotas posteriores cobradas a partir del 1.º de enero de 1985, prescribirán en la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido con la ley antes con las obligaciones anteriores.

Firma la Junta de Gobierno de los Estados Unidos el 1 de mayo del 2014 y el 31 de diciembre del 2014 no se han registrado eventos o incidentes que afecten significativamente las cifras mencionadas en los Estados Financieros del 31 de diciembre del 2014.

Estos estudios financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas del 25 de mayo y autorizada para su publicación el 21 de marzo de 2015.


Walter R. Charles V.
Contadora