



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL TORNOYFRESDADORA METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO CEPILLO SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICA Y ESPECIALES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Escribir texto)
DIRECCION: Villonaco No. S8-237 y Quilindaña Telfs.: 2665741 Telefax: 2612-201 Quito - Ecuador



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORNOS, PRESADORA, METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO, CEPILLO, SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICA Y ESPECIALES

NOTA 1

INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

La empresa ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA. se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 6 de marzo del 2002, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito.

La empresa ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA. ha domicilio social y oficinas centrales en la calle Villonaco S8-237 y Quilindaña de la ciudad de Quito.

La empresa ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA. tiene como objetivo la prestación de servicios petroleros, de mantenimiento industrial y metal mecánico en general.

NOTA 2

BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado 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 dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

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 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la

[Escribir texto]

DIRECCIÓN: Villonaco No. S8-237 y Quilindaña Telfs.: 2665741 Telefax: 2612-201 Quito - Ecuador



gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo, y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todas las años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo concerniente. 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 créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se contabilizan cuando la Compañía tiene el derecho legal

[Escribir texto]



de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros 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 pueda ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede 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 en libros son sustancialmente similares a sus valores cotizables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito 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 se identifica dicha

[Escribir texto]



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORNOPRESADORA, METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO, CEPILLO, SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICA Y ESPECIAL

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

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

e) Inventarios

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio 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 valoración del costo promedio. El costo de comercialización comprende la publicidad, promoción, venta, marketing, investigación de mercado, etc. y los costos de importación, flete (Valor del transporte internacional), seguros (Valor de la prima), ad-valorem (Aranceles Contrado a las Mercancías), Idinfa (Fondo de Desarrollo para la Infancia), IVA (Impuesto al Valor Agregado). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en atopa de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

f) Propiedad, planta y equipo

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

[Escribir texto]

DIRECCION: Villonaco No. S8-237 y Quilindña Telfs.: 2665741 Telefax: 2612-201 Quito - Ecuador



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL/TORNOS/RESADORA/METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO/CEPILLO/SOLDADURA AUTOGENEA/ELECTRICA Y ESPECIALES

Asimismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina 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 directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mejoramiento y de recondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurran 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 estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes valores útiles estimados:

- Vehículos	5 años
- Muebles y enseres	10 años
- Equipo de cómputo	3 años

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.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina 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 utilidades retenidas.

[Escribir texto]

DIRECCION: Vilonaco No. 58-237 y Quilindaña Telfs.: 2685741 Telefax: 2612-201 Quito - Ecuador



En el caso de los activos que se presenten a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes. Los costos se imputan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

g) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles o inversiones en asociadas 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 importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se revisa el estado deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su 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 reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor es revertido 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



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORNADO PRESADORA, METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO, CEPILLO, SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICIDAD Y ESPECIALES

habría sido determinante 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.

h) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas 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 informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

i) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda 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 del balance general.

ii) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos 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.

(Escribir texto)

DIRECCIÓN: Villonaco No. 58-237 y Quilindaya Teléfonos: 2665741 Telefax: 2612-201 Quito - Ecuador



El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, resta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por 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 montos 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 monto máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El monto en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evolución actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espere aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la ganancia-espere realice el 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.

[Escribir texto]



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORNOPRESADORA, METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO, CEPILLO, SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICA Y ESPECIALES

ii) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desarrolle un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

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

	2016	2017
Cuentas por cobrar comerciales	25.665,35	23.677,70
Anticipo a empleados	0,00	0,00
Provisión de cuentas incobrables	525,47	0,00
TOTAL	26.190,82	23.677,70

NOTA 5 INVENTARIOS

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

	2016	2017
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	44.769,33	20.997,03
Provisión de pérdida de valor	0,00	0,00
TOTAL	44.769,33	20.997,03

[Escribir texto]

DIRECCION: Vilonaco No. 58-237 y Quilindaña Telfs.: 2685741 Telefax: 2612-201 Quito - Ecuador



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORNOS PRESADORA, METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO, CEPILLO, SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICIDAD Y ESPECIALES

En opción de la Administración de la Compañía, la cuenta de valuación "Determina de Valor al Valor Neto Realizable", al 31 de diciembre del 2012, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización del inventario a la fecha de cierre.

NOTA 8: Propiedades, Planta y Equipo.

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

Cótes	Maquinaria equipo	Equipo de cómputo	Vehículos	Total
COSTO				
Saldo inicial	49.918,23	1.928,12	76.000,00	127.846,35
+ Compras				
+ Revaluaciones				
- Disposiciones				
Saldo de costo al 31/12/2012	49.918,23	1.928,12	76.000,00	127.846,35
DEPRECIACION DETERMINADA	Y			
Saldo inicial	38.894,58	1.010,20	68.261,78	108.176,56
+ Depreciación del costo	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Depreciación de revaluación				
+ Deterioro del valor				
- Depreciación de disposiciones				
Al 31/12/2012	38.894,58	1.010,20	68.261,78	108.176,56
IMPORTE TOTAL AL 31-12- 2012	11.023,65	817,92	7.738,22	19.579,79

[Escribir texto]

DIRECCION: Villonaco No. S8-237 y Quilindaña Telfs.: 2865741 Telefax: 2612-201 Quito - Ecuador



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORNOS, FREZADORA, METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO, CEPILLO, SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICA Y ESPECIALES

- a) El importe bruto de ciertos activos que ascienden \$ 19.870,71, están depreciados al 31 de diciembre del 2017. Estos activos aún se encuentran en uso.
- b) La prueba de diferencia se basa en el valor en uso de averías de precios en mercado de cada uno de los items. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2017, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 7. IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias entre los importes reconocidos 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.) son insignificantes (o relevantes).

Los activos por impuestos diferidos por jubilación patronal, así como el pasivo por impuestos diferidos por proveedores se relacionan con el impuesto a las ganancias en el Ecuador y la legislación tributaria permite su compensación neta. Por ello, se han compensado en el estado de situación financiera como se señala a continuación:



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORNOPRESADORA, METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO, CEPILLO, SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICA Y ESPECIAL

	2016	2017
Activos por impuestos diferidos	0.00	0.00
Pasivos por impuestos diferidos	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00

NOTA 8: CUENTAS POR PAGAR

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

	2016	2017
Proveedores	0.00	8.095.95
Anticipo de clientes		
Otras cuentas por pagar	23.427.45	0.00
Provisión por deterioro de valor		
TOTAL	23.427.45	8.095.95

La prueba de deterioro de valor se basa 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 2017, los pasivos están registrados 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 pagos por largos periodos de servicio, específicamente relacionada con jubilación



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORNO, PRESADORA, METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO, CEPILLO, SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICA Y ESPECIALES

Patrimonio y Pasivo se basa en una valoración actual integral con fecha de 31 de diciembre de 2017 y es como sigue:

	2018	2017
Provisión del año 2017 Jubilación Patronal	0.00	0.00
Provisión del año 2017 Desahucio	0.00	0.00
Pagos realizados en el año	0.00	0.00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	0.00	0.00

La obligación se clasifica como:

	2018	2017
Pasivo corriente		
Pasivo no corriente	0.00	0.00
TOTAL	0.00	0.00

NOTA 10 TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

No se realizaron transacciones entre la Compañía y sus partes relacionadas con ningún socio o con el gerente.

NOTA 11 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de \$1.000.000 comprenden mil acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

[Escribir texto]

DIRECCION: Villonaco No. S8-237 y Quilindaya Telfs.: 2685741 Telefax: 2612-201 Quito - Ecuador



ING. HERNAN HERRERA CARDENAS CIA. LTDA.

SERVICIO DE MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, TORNO, PRESADORA, METALIZACION EN CALIENTE Y FRIO, CEPILLO, SOLDADURA AUTOGENA, ELECTRICA Y ESPECIALES

NOTA 12 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha presentado sus declaraciones y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta seis meses posteriores contado a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

NOTA 13 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros 1 de enero del 2017 y el 31 de diciembre del 2017 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2017.

NOTA 14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas (Socia) y autorizados para su publicación el 20 de marzo de 2018.


Aida Garay
Gerente General


Verónica Coello V.
Contadora