



**HELPTEC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL**

HELPTEC S.A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 14 de enero del 2000. Su actividad principal es dedicarse al estudio, diseño y construcción de obras civiles.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la Av. 9 de octubre 1911 entre Los Ríos y Esmeraldas, Edificio Finansur, Piso 17 oficina 1, Guayaquil - Ecuador.

**NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las NIIF para pymes, emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2014.

**2.2 Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

**2.3 Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

**2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son *revisados regularmente*. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de cobranza dudosa, la depreciación de activos fijos, la provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio, la provisión para impuesto a la renta y participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

### NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la sección 10 de la NIIF para pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para pymes vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

**a) Efectivo y sus equivalentes**

Corresponde al efectivo y los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

**b) Ingresos y gastos**

Los ingresos por ventas se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**c) Cuentas por cobrar**

Se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos no pagados, pendientes de cobro, no generan intereses.

**d) Inventarios**

Están valuados como sigue:

Mercaderías en almacén: al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

**e) Propiedades, planta y equipo**

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

El valor de las propiedades, planta y equipo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes años de vida útil:

	Vida útil en años
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de Computación	3
Vehículos y equipo caminero	5
Maquinarias y equipos	10

### NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

#### f) Beneficios a empleados

##### Participación a trabajadores

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

#### g) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, el cual de acuerdo a normas tributarias vigentes tiene una tarifa del 22% (2013: 22%).

##### 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 son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### NOTA 4 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

##### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo. La Compañía ha evaluado como media la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando el giro del negocio de la construcción.

### NOTA 5 – EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Composición:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	(1)	12,916	6,352
Bancos locales		23,922	11,250
Otros	(2)	228	228
Total		<u>37,066</u>	<u>17,830</u>

(1) Comprende saldo de fondo rotativo.

(2) Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

## NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR TERCEROS

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes locales	79,086	52,681
Anticipos por cobrar	(1) 245,843	351,598
Depósitos en garantía	(2) 274,117	185,760
Préstamos y anticipos a empleados	2,264	2,264
Total	<u>601,310</u>	<u>592,302</u>

(1) Incluye anticipos entregados a proveedores por US\$178,942.75 (2013: US\$338,198), terceros por US\$8,958 (2013: US\$8,958) y contratistas por US\$10,882 (2013: US\$4,442), los cuales no generan intereses.

(2) Corresponde a una garantía del 20% sobre el monto de las obras contratadas, para el cumplimiento de los contratos con el cliente Interagua Cía. Ltda.

## NOTA 7 - INVENTARIOS

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Suministros	10,000	45,284
Equipos de dotación	129,092	29,831
Fungibles	3,939	3,939
Otros	3,900	1,673
Total	<u>146,931</u>	<u>80,727</u>

## NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Edificios	(1) 333,816	333,816
Maquinarias y herramientas	47,029	78,504
Equipos de computación	32,398	32,398
Equipos de comunicación	454	454
Vehículos y equipos camineros	184,840	177,885
Muebles y enseres	18,634	18,634
Equipos de oficina	14,016	14,016
Instalaciones	4,299	4,299
	<u>635,486</u>	<u>660,006</u>
Menos: Depreciación acumulada	<u>(221,742)</u>	<u>(230,321)</u>
Total	<u>413,744</u>	<u>429,685</u>

(1) Corresponde a las oficinas donde funcionan las instalaciones de la Compañía, las cuales están hipotecadas para garantizar el préstamo con el Banco Promérica.

**NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

(Continuación)

Movimiento:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al 1 de enero	429,685	477,832
Adiciones netas	6,955	-
Ventas y/o bajas	(31,475)	-
Depreciación ventas y/o bajas	37,161	-
Depreciación del año	<u>(28,582)</u>	<u>(48,147)</u>
Total	<u><u>413,744</u></u>	<u><u>429,685</u></u>

**NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Composición:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Otras cuentas por cobrar	(1)	610,394	868,611
Inventarios	(2)	370,195	456,015
Otros		36,110	38,629
Total		<u><u>1,016,699</u></u>	<u><u>1,363,255</u></u>

(1) Incluye cuentas por cobrar a las compañías Maxivalor por US\$ 263,627 (2013: US\$523,815) y Maq Activity S.A. por US\$ 11,313 (2013: US\$10,500).

(2) Comprende stock de inventarios de obras que están en proceso.

**NOTA 10 – PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Composición:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Banco Promérica S.A.	(1)	<u>78,121</u>	<u>149,471</u>
Total		<u><u>78,121</u></u>	<u><u>149,471</u></u>

(1) Obligación bancaria destinada para capital de trabajo. El plazo de pago es de 24 meses, con una tasa de interés anual del 12%. Esta operación se encuentra garantizada con hipoteca de las oficinas donde funcionan las instalaciones de la Compañía. Véase Nota 8.

### NOTA 11 – CUENTAS POR PAGAR

Composición:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores	(1)	299,431	338,545
Terceros		469,978	175,164
Empleados		54,180	-
Otros		<u>147,242</u>	<u>35,836</u>
Total		<u><u>970,831</u></u>	<u><u>549,545</u></u>

(1) Comprende cuentas por pagar a proveedores locales por la compra de material de construcción y servicios.

### NOTA 12 – PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sueldos y beneficios sociales		73,416	68,989
Impuesto a la renta a trabajadores		-	152
Participación de trabajadores en las utilidades		<u>3,598</u>	<u>3,598</u>
Total		<u><u>77,014</u></u>	<u><u>72,740</u></u>

### NOTA 13 – CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Composición:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Constructora Thalia Victoria	(1)	200,000	200,000
Fondo de garantías contratistas		2,367	3,217
Otros		<u>774,317</u>	<u>1,237,690</u>
Total		<u><u>976,684</u></u>	<u><u>1,440,907</u></u>

(1) Préstamo para capital de trabajo.

## NOTA 14 - IMPUESTO A LA RENTA

### Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. De acuerdo con lo establecido en el artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca: (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos. Los años 2010 a 2014 quedan abiertos a revisión fiscal.

### Activos por impuestos corrientes

Composición:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Crédito tributario impuesto a la renta	(1)	77,466	77,466
Crédito tributario IVA	(2)	18,192	55,950
Retenciones en la fuente		9,170	5,051
Retenciones en la fuente IVA		76,080	-
Anticipo impuesto a la renta		1,552	-
Total		<u>182,460</u>	<u>138,467</u>

- (1) Corresponde a crédito tributario en el pago del impuesto a la renta de los periodos del 2009 a 2011, el cual la Compañía aún no lo ha compensado.
- (2) Corresponde a crédito tributario generado en Diciembre de 2010, el cual la Compañía lo compensará en el 2014.

### Pasivos por impuestos corrientes

Composición:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuesto a la renta años anteriores	(2)	<u>8,276</u>	<u>15,408</u>
Total		<u>8,276</u>	<u>15,408</u>

(Véase página siguiente)

#### NOTA 14 - IMPUESTO A LA RENTA

(Continuación)

##### Conciliación tributaria - contable

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad del ejercicio	4,972	3,067
Menos: Participación de trabajadores en las utilidades	( 746)	( 460)
Más: Gastos no deducibles	9,735	52,558
Base tributaria	<u>13,961</u>	<u>55,165</u>
Tasa impositiva	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u><u>3,071</u></u>	<u><u>12,136</u></u>

#### NOTA 15 - PATRIMONIO

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre del 2014 está constituido por 1,000,800 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1.00 cada una, distribuida de la siguiente forma:

	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Correa Delgado José	990,792	99.00%
Delgado Rendón Norma	10,008	1.00%
	<u><u>1,000,800</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>

#### NOTA 16 – VENTAS, NETAS

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Avances de obra	<u><u>165,865</u></u>	<u><u>304,042</u></u>

#### NOTA 17 - COSTO DE VENTAS

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Costo avance de obra	<u><u>213,497</u></u>	<u><u>163,849</u></u>

## NOTA 18 – GASTOS ADMINISTRATIVOS

Composición:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Sueldos	125,413	93,265
Honorarios profesionales	2,879	105,511
gastos generales	27,070	107,794
Depreciacion	28,581	48,147
Servicios básicos	4,266	11,070
Beneficios sociales	45,339	33,208
Alicuotas	13,707	-
Viáticos	2,148	1,262
Suministros	2,855	20,087
Servicios prestados	1,360	-
Total	<u>253,618</u>	<u>420,344</u>

## NOTA 19 – PARTES RELACIONADAS

Composición:

### ACTIVOS

Los Saldos en cuentas por cobrar partes relacionadas, al cierre de cada año son:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Activo corriente</u>		
Aplitec S.A.	84,069	51,375
Otros	633,558	523,943
Subtotal	<u>717,627</u>	<u>575,318</u>
<u>Activo no corriente</u>		
Campibo	126,073	108,350
Carnero´s Lake	36,031	26,820
Inmobiliaria mar y sol S.A.	416	391
Malasoma S.A.	47,487	44,779
Subtotal	<u>210,007</u>	<u>180,339</u>
Total	<u>927,634</u>	<u>755,657</u>

## NOTA 20 - CONTINGENCIAS

### **Demanda contenciosa administrativa – RTV ECUADOR**

Durante el 2011, la Compañía inició una demanda por daños y perjuicios contra RTV Ecuador por la descalificación de sus ofertas dentro de los procesos licitatorios # # RTVEC-233-2009; # RTVEC-234-2009; RTVEC-235-2009 y RTVEC-236-2009, que tenían como objeto "PROVISIÓN DE OBRAS CIVILES Y PROVISIÓN, INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE EQUIPAMIENTO ELECTRICO PARA ESTACIONES DE TRASMISIÓN PARA EL PROYECTO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA RED DE TELEVISIÓN ESTATAL PÚBLICA, GRUPO 1, GRUPO 2, GRUPO 3 Y GRUPO 4", en base a la inhabilidad general para celebrar contratos establecidas en el numeral 2 del Art. 62 de la Ley Orgánica de Sistema Nacional de Contratación Pública, en concordancia con el Art. 1 del Decreto Ejecutivo 1793 del 20 de Junio del 2009, publicado en el Registro Oficial No. 621 Suplemento, del 26 de Junio del 2009.

La demanda está asignada con el No. 916-10-2 en el Tribunal No. 2 de lo Contencioso Administrativo de la ciudad de Guayaquil. Actualmente, el proceso se encuentra para calificación de los conjueces de dicho Tribunal, en vista de que los ministros titulares se excusaron de conocer dicha demanda.

La cuantía de la acción es de US\$5,000,000.

### **Demandas laborales – ex colaboradores**

#### Darío Silva Bazán

La Compañía ha sido demandada en materia laboral por el señor **DARIO SILVA BAZAN**, quien reclama una liquidación por un supuesto despido intempestivo; el mencionado señor desempeñaba el cargo de Guardián.

El referido juicio se lleva a efecto en el Juzgado Cuarto de Trabajo del Guayas y ha sido signado con el # 0553-2012.

En la actualidad, el proceso se encuentra para la realización la audiencia preliminar del cual no se ha señalado fecha, por cuanto no terminan de citar.

La cuantía de la demanda asciende a us\$2,472.

#### Leonardo Rafael Pérez Benítez

La Compañía ha sido demandada en materia laboral por el señor **LEONARDO RAFAEL PÉREZ BENÍTEZ**, quien reclama una liquidación por tiempo de servicios; el mencionado señor desempeñaba el cargo de Guardián.

El referido juicio se lleva a efecto en el Juzgado Quinto de Trabajo del Guayas y ha sido signado con el # 0357-2013.

En la actualidad, el proceso se encuentra para la realización la audiencia preliminar para el día 7 de octubre de 2013 a las 16h00.

La cuantía de la demanda asciende a us\$988.14.

Alberto Amable Calle Coronado

La Compañía ha sido demandada en materia laboral por el señor **ALBERTO AMABLE CALLE CORONADO**, quien reclama una liquidación por un supuesto despido intempestivo; el mencionado señor desempeñaba el cargo de Topógrafo.

El referido juicio se lleva a efecto en el Juzgado Segundo de Trabajo del Guayas y ha sido signado con el # 1056-2012.

En la actualidad, el proceso se encuentra para la realización la audiencia definitiva, por cuanto se pidió en llegar a un arreglo con el mencionado señor que no se ha dado.

La cuantía de la demanda asciende a us\$45,700.78.

Sergio Bolívar Guaspa Solís

La Compañía ha sido demandada en materia laboral por el señor **SERGIO BOLÍVAR GUASPA SOLÍS**, quien reclama una liquidación por tiempo de servicio; el mencionado señor desempeñaba el cargo de Jornalero.

El referido juicio se lleva a efecto en el Juzgado Quinto de Trabajo del Guayas y ha sido signado con el # 1124-2012.

En la actualidad, el proceso se declaró en abandono por falta de impulso del actor y el Juez ordenó su archivo.

**NOTA 21 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de abril de 2015) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.