

**REGISTROS E INSTALACIONES SOCIEDAD LIMITADA**  
**Notas a los estados financieros**  
**31 de diciembre de 2012**  
**(Expresado en dólares americanos)**

**Nota 1. Constitución y Operaciones**

**REGISTROS E INSTALACIONES SOCIEDAD LIMITADA** – Sucursal Ecuador (empresa constituida en el Ecuador y sucursal de Registros e Instalaciones SL de España) se constituyó en la República del Ecuador el 1 de marzo de 2012, como una sucursal de Registros e Instalaciones S.L. de España y tiene por objeto realizar formulación de proyectos e instalación de conductos para la distribución de agua y gas.

**Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs COMPLETAS y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros al 31/12/2012 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la NIIF 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIFs incluirán Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo e incluyen las notas a los Estados Financieros.

**Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

**Uso de estimaciones, juicios y reclasificaciones**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados, en el período de transición fueron en estimados a su valor razonable.

**Periodo económico**

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al 1 de enero al 31 de diciembre de 2012. Los mismos que fueron aprobados por la Empresa Matriz el 31 de marzo de 2013

**Nota 2. Resumen de las principales políticas de contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

- **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

- **Cuentas por cobrar.**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables, que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales, se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Las cuentas por cobrar están valoradas a su valor probable de recuperación  
La estimación para cuentas de dudoso recaudo se carga a los gastos del ejercicio.

- **Propiedad, planta y equipos.**

Los muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de los muebles y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los bienes de propiedad planta e equipo se muestran al valor acumulado al 31 de diciembre de 2012.

Las tasas de depreciación aplicadas son:

Equipo de Oficina	10%
Equipo de computación	33%
Muebles y Enseres	10%

- **Cuentas y Documentos por Pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

- **Impuestos**

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula es base a la tasa al final de cada período para el año 2012 y 2011 es del 23% y 24%, respectivamente.

- **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

- **Beneficios a empleados**

**Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### **Beneficios definidos: Jubilación patronal**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

- **Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

- **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

1. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
2. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
3. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
4. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
5. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

- **Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

- **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

**Nota 3. Efectivo y equivalentes del efectivo**

Se refiere a:

La composición del equivalente de efectivo es la siguiente:

	31/12/2012
Efectivo y sus equivalentes	38,546.37
<b>Suman</b>	<b>38,546.37</b>

A la fecha de cierre del ejercicio 2012, no existe ninguna restricción sobre el efectivo ni sobre el equivalente de efectivo.

**Nota 4. ACTIVOS FINANCIEROS**

Los activos financieros se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

	31/12/2012
Cientes Locales(1)	27,720.00
Anticipos entregados	419.74
<b>Suman</b>	<b>28,139.74</b>

(1) Cuenta por cobrar a clientes por facturación.

(2) Anticipos a proveedores

#### Nota 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En el activo se detallan los siguientes activos con impuestos corrientes:

	31/12/2012
Crédito Tributario Renta a favor de la empresa (1)	900.00
<b>Suman</b>	<b>900.00</b>

(1) Credito tributario proveniente de retenciones en la fuente del impuesto a la renta de clientes

#### Nota 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

	31/12/2012
Cuentas y Docum. por Pagar no Relacionados Locales	- 18,821.06
<b>Suman</b>	<b>18,821.06</b>

Valores provenientes de proveedores administrativos y comerciales de la empresa

#### Nota 7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las Obligaciones Corrientes se encuentran detalladas de la siguiente manera:

	31/12/2012
Con la Administración Tributaria (1)	- 306.12
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio (2)	- 3,758.40
<b>Suman</b>	<b>4,064.52</b>

(1) Valor correspondiente al saldo de los impuestos generados en las declaraciones mensuales de impuestos

(2) Impuesto a la Renta Generado según Conciliación Tributaria.

<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>15,458.93</b>
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	881.94
(-) AMORTIZACION DE PÉRDIDAS	-
<b>(=) UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>16,340.87</b>
<b>23% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>3,758.40</b>
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO EN EL EJERCICIO FISCAL C	-
<b>(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>3,758.40</b>

#### Nota 8. PASIVOS NO CORRIENTES

Las cuentas por pagar a diversas relacionadas son las siguientes:

	<b>31/12/2012</b>
Relacionadas del exterior	-30,000.00
<b>Suman</b>	<b>-30,000.00</b>

Cuentas por pagar a relacionadas del exterior proveedores de servicios administrativos

#### Nota 9. CAPITAL SOCIAL

La Compañía fue constituida con un capital de \$.3.000,00

#### Nota 10. INGRESOS OPERACIONALES

Los Ingresos operacionales corresponden a:

	<b>31/12/2012</b>
VENTAS NETAS TARIFA 12% (1)	- 45,000.00
OTRAS INGRESOS (2)	- 227.54
<b>Suman</b>	<b>- 45,227.54</b>

- (1) Valores provenientes de las ventas del año corriente  
(2) Ingresos provenientes de los intereses de las inversiones.

#### Nota 11. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Los Costos y Gastos Administrativos y de ventas se presentan con los siguientes valores:

	31/12/2012
Costo de ventas	-
Gastos de Ventas (2)	1,513.87
Gastos Administrativos (3)	28,234.60

<b>Suman</b>	<b>29,748.47</b>
--------------	------------------

(1) Valores provenientes de la gestión, gastos de viaje y demás para la consecución de los clientes.

(1) Constituyen la provisión para adecuaciones de la oficina por un valor de \$ 14,285.71 y \$ 2206.61 de los servicios administrativos.

#### Nota 12. HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

#### Nota 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido aprobados por la Empresa Matriz el 31 de marzo de 2013 y serán presentados sin modificaciones.

  
Asertenco Cía. Ltda.