REGISTROS E INSTALACIONES SOCIEDAD LIMITADA
Notas a los estados financieros
31 de diciembre de 2013
(Expresado en dólares americanos)

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

La compañía fue constituida el 1 de marzo de 2012, con el nombre de REGISTROS E INSTALACIONES SOCIEDAD LIMITADA, la cual está domiciliada en la ciudad de Quito República del Ecuador,

El objeto social principal REGISTROS E INSTALACIONES SOCIEDAD LIMITADA es realizar FORMULACION DE PROYECTOS E INSTALACION DE CONDUCTOS PARA LA DISTRIBUCION DE AGUA Y GAS.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de REGISTROS E INSTALACIONES SOCIEDAD LIMITADA se han elaborado de acuerdo 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 (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 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.

2.3 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.4 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.

2.5 Propiedad planta y equipo

La propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

El costo de la propiedad planta y equipo 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 gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para el vehículo y equipos en forma anual.

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación se carga para distribuir el costo de la propiedad planta y equipo a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles:

Años	
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Enseres	10

Retiro o venta de los vehículos y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedad planta y equipo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar 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 las notas correspondientes.

2.7 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 2013 la tasa es del 22%.

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. La Compañía ha procedido a reconocer pasivos por impuestos diferidos, considerando el reavaluos de los edificios según el peritaje del experto.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 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.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y Desahucio

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

2.8.3 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.

(2) Políticas contables significativas

2.9 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:

(a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

(b) 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.

(c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

(d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

(e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

2.10 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.

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.

(4) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

(5) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

5.1 Reavaluo de Activos

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2012, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

5.2. Vida útil de vehículos y equipos

La Compañía revisa la vida útil estimada de su propiedad planta y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados

(6) ACTIVOS FINANCIEROS

La composición del efectivo y equivalente de efectivo es la siguiente:

	31/12/2013	31/12/2012
Efectivo y sus equivalentes (1)	188.723,05	38.546,37
Suman	188.723,05	38.546,37

A la fecha de cierre del ejercicio 2013, no existe ninguna restricción sobre el efectivo ni sobre el equivalente de efectivo.

(1) efectivo que consta en la cuenta corriente del Banco Pichincha C.A.

La composición de cuentas por cobrar se detalla a continuación.

Los activos financieros se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

	31/12/2013	31/12/2012
Clientes Locales(1)		27.720,00
cuentas por cobrar empleados (2)	1.247,95	
Garantías de arriendos (3)	1.000,00	
Otros anticipos entregados (4)	521,77	
Suman	2.769,72	27.720,00

(1) Cuenta por cobrar a clientes por facturacion.
(2) cuentas por cobrar a empleados según detalle ajunto:

César Serrano	464,41
Pablo Rubio	43,22
Antonio Zambrano	740,32
	1.247,95

(3) Garantía entregada por departamento alquilado.
(4) otros Anticipo entregados
Anticipo a empleado entregado en exceso.

(7) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

	31/12/2013	31/12/2012
Crédito Tributario Iva. (1)	339,00	
Crédito Tributario Renta	4.334,28	900,00
Suman	4.673,28	900,00

(1) Crédito tributario iva por compras
(2) Credito tributario proviniente de rentenciones en la fuente del impuesto a la renta de clientes

(8) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El detalle y los movimientos de los grupos que componen la Propiedad, Planta y Equipo, a continuación:

Activo Fijo Valor en Libros

	31/12/2013	31/12/2012
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	13.000,00	
	13.000,00	

Depreciación Activos Fijos Acumulada

	31/12/2013	31/12/2012
Dep.Acum.activos fijos	- 2.159,47	
	- 2.159,47	

ACTIVO FIJO NETO

	31/12/2013	31/12/2012
Dep.Acum.activos fijos	10.840,53	
	10.840,53	

(9) PROVEEDORES

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

	31/12/2013	31/12/2012
Cuentas y Docum. por Pagar no Relacionados Locales(1)	1.966,39	18.821,06
Provisiones (2)	100.162,16	
Suman	102.128,55	18.821,06

(1) Cuentas por pagar a proveedores no relacionados locales

(2) Provisión de costos de asistencia técnica incurridos con la Matriz.

(10) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	31/12/2013	31/12/2012
Con la Administración Tributaria (1)	211,35	306,12
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio (2)	6.859,39	3.758,40
Con e IESS (3)	301,02	
Por beneficios de ley a Empleados (4)	595,33	
Participacion de Utilidadades (5)	2.843,24	
Suman	10.810,33	4.064,52

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

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

CONCILIACION TRIBUTARIA	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	**18.954,92**
(5) (-) PARTICIPACION UTILIDADES A TRABAJADORES	- 2.843,24
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	15.067,37
(-) AMORTIZACION DE PÉRDIDAS	
(=) UTILIDAD GRAVABLE	**31.179,05**
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	6.859,39
(-) RETENCIONES FUENTE EJERCICIO CORRIENTE	4.334,28
(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	**2.525,11**

(3) Las Obligaciones con el IESS son:

Aporte individual por pagar	130,90
Aporte patronal por pagar	170,12
TOTAL	301,02

(4) Los beneficios por pagar a los empleados se distribuyen de la siguiente manera:

DECIMO TERCER SUELDO	115,71
DECIMO CUARTO SUELDO	145,76
VACACIONES	333,86
TOTAL	595,33

(11) OTROS PASIVOS CORRIENTES

Otras obligaciones corrientes

	31/12/2013	31/12/2012
Cuentas por pagar diversas relacionadas (1)	69.740,37	30.000,00
Otros pasivos corrientes (2)	123,87	
Suman	69.864,24	30.000,00

(1) Valores enviados desde casa Matriz

(2) cuentas por pagar

(12) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre el saldo de la provisión de jubilación patronal es la siguiente:

	31/12/2013	31/12/2012
Provisión Jubilación Patronal	213,26	
Provisiòn Desahuio	37,38	
Suman	250,64	

(13) CAPITAL SOCIAL

La Compañía fue constituida con un capital de $.3.000.00

(15). Ingresos Operacionales

Los Ingresos operacionales corresponden a:

	31/12/2013
VENTAS NETAS TARIFA 12%	216.714,00
Suman	216.714,00

(16) COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS

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

	31/12/2013
Costo de ventas (1)	100.162,16
Gastos de Ventas	54.626,78
Gastos Administrativos	42.831,00
Gastos Financieros	139,14
Suman	197.759,08

(1) Constituyen los servicios técnicos que se recibieron del exterior

(17) EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros

Asertenco Cía. Ltda.