

## **Autoelevación Cía. Ltda.**

**Estados financieros al 31 de diciembre de 2016  
junto con el informe de auditoría emitido por un  
auditor independiente**

# Autoelevación Cía. Ltda.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2016  
junto con el Informe de auditoría emitido por un auditor independiente

## Contenido

---

### Informe de auditoría emitido por un auditor independiente Estados financieros

Estado de Situación Financiera .....	1
Estado de resultados Integrales .....	2
Estado de cambios en el patrimonio .....	3
Estado de flujos de efectivo .....	4
Nota los estados financieros .....	5
1. Operaciones .....	5
2. Declaración de cumplimiento .....	5
3. Principales políticas de contabilidad .....	5
3.1. Estimaciones contables significativas .....	5
3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo .....	6
3.3. Activos y pasivos financieros .....	6
3.3.1 Clasificación .....	6
3.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior .....	7
3.3.3 Medición posterior .....	7
3.3.4 Baja de cuentas .....	9
3.3.5 Deterioro del valor de los activos financieros .....	9
3.3.6 Compensación de Instrumentos financieros .....	9
3.4. Inventarios .....	9
3.5. Propiedad, muebles, equipos y vehículos .....	10
3.6. Deterioro del valor de la Propiedad, muebles y equipos .....	10
3.7. Provisiones .....	11
3.8. Obligaciones financieras .....	11
3.9. Beneficios de corto plazo .....	11
3.10. Impuesto a la renta .....	12
3.11. Impuesto a la renta diferido .....	12
3.12. Reconocimiento de ingresos .....	12
3.13. Reconocimiento de costos y gastos .....	13
3.14. Reserva legal .....	13
3.15. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF para PYMES .....	13
3.16. Registros contables y unidad monetaria .....	13

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Índice de contenido (continuación)**

---

<b>4.</b>	<b>Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES.....</b>	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
<b>5.</b>	<b>Instrumentos financieros por categoría.....</b>	<b>14</b>
<b>6.</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo.....</b>	<b>15</b>
<b>7.</b>	<b>Cuentas por cobrar comerciales.....</b>	<b>15</b>
<b>8.</b>	<b>Otras cuentas por cobrar.....</b>	<b>16</b>
<b>9.</b>	<b>Inventarios.....</b>	<b>17</b>
<b>10.</b>	<b>Propiedad, muebles, equipos y vehículos, neto.....</b>	<b>17</b>
<b>11.</b>	<b>Cuentas por pagar comerciales.....</b>	<b>18</b>
<b>12.</b>	<b>Otras cuentas por pagar.....</b>	<b>18</b>
<b>13.</b>	<b>Préstamos bancarios.....</b>	<b>19</b>
<b>14.</b>	<b>Beneficios a empleados.....</b>	<b>19</b>
<b>15.</b>	<b>Cuentas por pagar relacionadas.....</b>	<b>20</b>
<b>16.</b>	<b>Obligaciones por beneficios post empleo.....</b>	<b>20</b>
<b>17.</b>	<b>Capital pagado.....</b>	<b>22</b>
<b>18.</b>	<b>Impuesto a la renta corriente.....</b>	<b>22</b>
<b>19.</b>	<b>Ingresos y costos.....</b>	<b>23</b>
<b>20.</b>	<b>Gastos administración y ventas.....</b>	<b>24</b>
<b>21.</b>	<b>Otros ingresos (gastos).....</b>	<b>24</b>
<b>22.</b>	<b>Administración de Riesgos.....</b>	<b>25</b>
<b>22.1.</b>	<b>Riesgo de mercado.....</b>	<b>25</b>
<b>22.2.</b>	<b>Riesgo de liquidez.....</b>	<b>26</b>
<b>22.3.</b>	<b>Riesgo de crédito.....</b>	<b>26</b>
<b>22.4.</b>	<b>Riesgo operacional.....</b>	<b>26</b>
<b>22.5.</b>	<b>Riesgo de capital.....</b>	<b>26</b>
<b>23.</b>	<b>Reformas fiscales.....</b>	<b>27</b>
<b>24.</b>	<b>Eventos subsecuentes.....</b>	<b>27</b>



- Vicente Rocafuerte OE3-214 Conjunto Montebeño Casa-15 y Alava – Barrio Vilcabamba - Calderón
- Telf.: (593) 3 479 – 035
- Celular: 0995200466
- E-mail: cjayala@punto.net.ec
- Quito - Ecuador

## **Informe de auditoría emitido por un auditor independiente**

**A los Socios de  
Autoelevación Cía. Ltda.:**

**Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros**

### **Opinión**

He auditado los estados financieros de **Autoelevación Cía. Ltda.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **Autoelevación Cía. Ltda.** al 31 de diciembre del 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

### **Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables en la auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

### **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

## **Informe de los auditores independientes (continuación)**

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseño y he aplicado procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y he obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en este informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de este informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser negocio en marcha.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunique a los encargados del gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la

## **Informe de los auditores independientes (continuación)**

auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcioné a los responsables del gobierno de la Compañía una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y normativos**

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **Autoelevación Cía. Ltda.** como agente de percepción y retención por el período al 31 de diciembre de 2016, se emiten por separado.

**SC-RNAE No. 727**



**Dr. Carlos Javier Ayala Castro**  
**RNCPA No. 17-716**

Quito, Ecuador  
Abril 14 de 2016

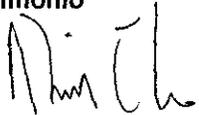
# Autoelevación Cía. Ltda.

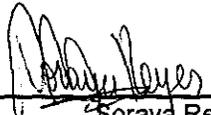
## Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	327,812	549,163
Inversiones financieras	7	320,000	-
Cuentas por cobrar comerciales, neto	8	656,089	674,353
Otras cuentas por cobrar	9	52,841	61,764
Inventarios	10	406,635	610,662
<b>Total activos corrientes</b>		<u>1,763,377</u>	<u>1,895,943</u>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedad, muebles, equipos y vehículos, neto	11	361,996	346,372
<b>Total activos</b>		<u><u>2,125,373</u></u>	<u><u>2,242,314</u></u>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar comerciales	12	383,029	319,297
Otras cuentas por pagar	13	245,357	466,011
Préstamos bancarios	14	88,799	51,250
Beneficios a empleados	15	49,427	44,004
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>766,611</u>	<u>880,562</u>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Cuentas por pagar relacionadas	16	47,421	217,303
Obligaciones por beneficios post empleo	17	13,287	13,285
<b>Total pasivos</b>		<u>827,319</u>	<u>1,111,150</u>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital social	18 (a)	30,000	30,000
Resultados Acumulados Adopción de NIIF	18 (b)	(8,799)	(8,799)
Utilidades acumuladas		1,276,853	1,109,964
<b>Total patrimonio</b>		<u>1,289,054</u>	<u>1,131,165</u>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<u><u>\$ 2,125,373</u></u>	<u><u>\$ 2,242,314</u></u>

  
 \_\_\_\_\_  
 David Tonello  
 Representante Legal

  
 \_\_\_\_\_  
 Soraya Reyes  
 Contador

## Autoelevación Cía. Ltda.

### Estado de Resultados Integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos por actividades ordinarias	20	\$ 2,568,105	\$ 3,167,496
Costo de ventas	20	(1,676,419)	(2,237,939)
Ganancia bruta		<u>891,686</u>	<u>929,557</u>
<b>Gastos de operación:</b>			
Gastos de administración y ventas	21	(640,138)	(642,776)
Otros ingresos (gastos) operativos	22	<u>(41,480)</u>	<u>(106,342)</u>
Utilidad en operación		210,068	180,439
Impuesto a la renta	19	(47,717)	(49,703)
Utilidad neta del año		<u>162,351</u>	<u>130,736</u>
<b>Otros resultados integrales</b>			
Ganancias (pérdidas) actuariales		<u>5,455</u>	<u>(1,096)</u>
Otros resultados integrales, neto		5,455	(1,096)
Resultados integrales del año, neto de impuestos		<u>\$ 167,806</u>	<u>\$ 129,640</u>



David Tonello  
Representante Legal



Soraya Reyes  
Contador

## Autoelevación Cía. Ltda.

### Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital social	Resultados acumuladas		Total
		Adopción primera vez	Ganancias Acumuladas	
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2014</b>	30,000	(8,799)	980,324 \$	1,001,525
Resultado integral del año	-	-	130,736	130,736
Otros resultados integrales	-	-	(1,096)	(1,096)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>\$ 30,000</b>	<b>(8,799)</b>	<b>1,109,964 \$</b>	<b>1,131,165</b>
Resultado integral del año	-	-	162,351	162,351
Otros ajustes	-	-	(917)	(917)
Otros resultados integrales	-	-	5,455	5,455
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>\$ 30,000</b>	<b>(8,799)</b>	<b>1,276,853 \$</b>	<b>1,298,054</b>



David Tonello  
Representante Legal

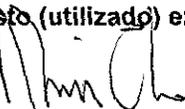


Soraya Reyes  
Contador

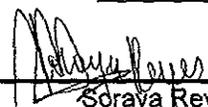
**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Estado de flujos de efectivo**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015  
 Expresados en Dólares de E.U.A.

	2016	2015
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	\$ 2,577,960	\$ 3,541,165
Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>(2,279,161)</u>	<u>(3,198,778)</u>
<b>Flujo de efectivo de operación</b>	298,799	342,387
Intereses pagados	<u>(9,908)</u>	<u>(9,908)</u>
<b>Flujo de efectivo provisto (utilizado) en actividades de operación</b>	<b>288,891</b>	<b>332,479</b>
 <b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Compras de activos fijos, neto	<u>(376,991)</u>	<u>(146,157)</u>
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>(376,991)</b>	<b>(146,157)</b>
 <b>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
Préstamos socios	(169,883)	14,074
Obligaciones bancarias	37,549	(1,862)
Otros ajustes	<u>(917)</u>	<u>-</u>
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento</b>	<b>(133,251)</b>	<b>12,212</b>
 <b>Aumento/ Disminución neto del efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(221,351)</b>	<b>198,534</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio	<u>549,163</u>	<u>350,629</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>\$ <u>327,182</u></b>	<b>\$ <u>549,163</u></b>
 <b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto provisto en actividades de operación:</b>		
<b>Resultado integral neto del año</b>	<b>162,351</b>	<b>129,640</b>
Depreciaciones	41,367	28,972
Provisión Jubilación patronal y desahucio	4,621	5,791
Participación trabajadores e impuesto a la renta	84,788	81,352
Intereses implícitos	-	13,680
Provisión incobrables	8,409	8,450
Otros	5,455	(1,085)
<b>Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:</b>		
(Aumento) en cuentas por cobrar comerciales	9,855	373,671
Disminución en otras cuentas por cobrar	8,923	20,037
Disminución en inventarios	204,027	339,948
(Disminución) en cuentas por pagar comerciales	63,733	(304,864)
(Disminución) en otras cuentas por pagar	<u>(268,371)</u>	<u>(318,161)</u>
(Disminución) en beneficios sociales	(31,648)	(44,952)
(Disminución) en relacionadas	<u>(4,619)</u>	<u>-</u>
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación</b>	<b>\$ <u>288,891</u></b>	<b>\$ <u>332,479</u></b>



David Tonello  
Representante Legal



Soraya Reyes  
Contador

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

**1. Operaciones**

La Compañía se constituyó el 18 de enero de 2006 en la República del Ecuador como una compañía de responsabilidad limitada, cuyo objeto social es la compra venta, importación, fabricación y distribución maquinaria pesada, ligera, herramientas, repuestos y en general todo tipo de equipos y aparatos mecánicos, oleodinámicos y de otras clases. Adicionalmente, brinda mantenimiento, instalación, reparación de maquinaria, equipos y herramientas. Realiza y promueve proyectos de construcciones y negocios relacionados con la industria metal mecánica. Durante los años 2016 y 2015, la principal actividad es la venta de grúas y repuestos y accesorios y servicios de mantenimientos de dichos equipos.

La Compañía mantiene su residencia en la provincia de Pichincha, Panamericana Norte Km. El número de empleados que trabajan hasta el 31 de Diciembre de 2016 fueron de 21 trabajadores.

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

**2. Declaración de cumplimiento**

El 26 de Septiembre de 2011, la Junta General de Socios, decidió la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), para la preparación y presentación de los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2012, como información oficial en cumplimiento de las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), que son efectivas para los ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2009, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

**3. Principales políticas de contabilidad**

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La presentación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a las transacciones y hechos.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

**3.1. Estimaciones contables significativas**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

# **Autoelevación Cía. Ltda.**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: vida útil de propiedad, maquinaria y equipos, deterioro del valor de los activos, impuestos, obligaciones post empleo y provisiones para pasivos acumulados.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecidos en la Sección 10 de las NIIF para PYMES.

### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo que se presentan en el estado de situación financiera se registra el efectivo en caja y el efectivo disponible en bancos, los cuales se registran a su valor nominal y no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

### **3.3. Activos y pasivos financieros**

#### **3.3.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "inversiones mantenidos hasta su vencimiento", "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características son las siguientes:

#### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificados como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

**ESPACIO EN BLANCO**

# **Autoelevación Cía. Ltda.**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

### **Otros pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a entidades relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **3.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

#### **Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado, ("precio de cotización" o "precio de mercado"). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como sigue:

### **3.3.3 Medición posterior**

Las cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su "costo amortizado" reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente. Para los instrumentos financieros a tasa de interés fija, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de interés contractual establecida en el momento de su adquisición más, en su caso, las comisiones que, por su

## **Autoelevación Cía. Ltda.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

naturaleza, sean asimilables a una tasa de interés. En los instrumentos financieros a tasas de interés variable, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de rendimiento vigente por todos los conceptos hasta la primera revisión del tipo de interés de referencia que vaya a tener lugar.

La medición posterior de los instrumentos financieros incluye:

- a) **Cuentas por cobrar:** Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. El plazo de crédito con estas empresas es de 30, 60 y 90 días respectivamente y no se mantienen saldos vencidos con las mismas, la Compañía realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
  - **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por anticipos a proveedores, cuentas por cobrar empleados y otros menores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses, los intereses pendientes de pago se presentan el estado de situación financiera, bajo el mismo rubro.
  - **Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30, 60 y 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el Estado de Resultado Integral bajo el rubro de gastos por intereses.

# **Autoelevación Cía. Ltda.**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

- **Cuentas por pagar a entidades relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por compra de inventario para la producción que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

### **3.3.4 Baja de cuentas**

Un activo financiero se dan de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo o si se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia y se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado, cancelada o esté vencida.

### **3.3.5 Deterioro del valor de los activos financieros**

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultados de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, ese impacto puede estimarse con fiabilidad. La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios como que el deudor o grupo de deudores se encuentran en dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, también cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

### **3.3.6 Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

## **3.4. Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende las materias primas, y otros costos incurridos

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

para dejar los productos e las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, los gastos de comercialización y distribución.

Los costos de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Las estimaciones de la provisión para inventarios de lento movimiento, se lo realizan en base a la experiencia en el manejo de los productos, así como en la rotación de los mismos. La provisión se registra en los resultados del año en que se determina el valor.

**3.5. Propiedad, muebles, equipos y vehículos**

Las propiedades, muebles, equipos y vehículos se valoran a su costo histórico, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La Compañía, en base al resultado de las pruebas de deterioro, considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos. Las propiedades, muebles y equipos, netos, en su caso del valor residual de los mismos, se deprecia distribuyendo linealmente el costo entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que la Compañía espera utilizarlos. Las vidas útiles se revisan periódicamente.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de bienes de activos fijos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período, en base a los siguientes estimados de vida útil.

Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años

**3.6. Deterioro del valor de la Propiedad, muebles y equipos**

A lo largo del ejercicio, y fundamentalmente en la fecha de cierre del mismo, se evalúa si existe algún indicio que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso

## **Autoelevación Cía. Ltda.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, el monto del deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de las unidades generadoras de efectivo a la que pertenece el activo, entendiendo como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo independientes. El monto recuperable corresponde al mayor valor entre el valor justo de los activos, menos los costos estimados de ventas, y el valor en uso (valor actual de los flujos futuros que se estima generará el activo o la unidad generadora de efectivo).

En caso que el monto recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro "Depreciaciones" del estado de resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son reversadas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

#### **3.7. Provisiones**

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

#### **3.8. Obligaciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características al valor de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención). Cabe mencionar que si la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa, se utiliza el valor nominal.

#### **3.9. Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados y se presenta como

## **Autoelevación Cía. Ltda.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

parte de los gastos administrativos y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

- **Décimo tercer, décimo cuarto y vacaciones:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **3.10. Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada en la Nota 18, y está constituida a la tasa del 22% para el año 2016.

#### **3.11. Impuesto a la renta diferido**

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales imponibles, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles.

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del período sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias imponibles futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a las fechas en que se estiman que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas, para el año 2016 la tasa de impuesto es del 22%.

#### **3.12. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente en el momento que se genera el pago.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando las condiciones de pago definidas contractualmente.

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

**Venta de bienes** .- Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

**3.13. Reconocimiento de costos y gastos**

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

**3.14. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de las utilidades líquidas, hasta que la reserva alcance por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**3.15. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF para PYMES**

Conforme a la Resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF's por primera vez, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del ejercicio si los hubiere.

**3.16. Registros contables y unidad monetaria**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda de curso legal del Ecuador.

**4. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas aún no vigentes**

Las nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones detalladas a continuación, son aplicables a los períodos que inician después del 1 de enero de 2015, y no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

<b>Norma</b>	<b>Fecha efectiva de vigencia</b>
NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	1 de ene 2016
Enmienda a la NIC 1 Presentación de estados financieros: Iniciativa de revelaciones	1 de ene 2016
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de ene 2016
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de ene 2016
Enmienda a la NIC 19 Beneficios a empleados	1 de ene 2016
Enmienda a la NIC 27 Estados financieros separados - Método de la participación	1 de ene 2016
Enmienda a la NIC 34 Reporte de periodos interinos	1 de ene 2016
Enmienda a la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas	1 de ene 2016
Enmienda a la NIIF 7 Instrumentos financieros- revelaciones	1 de ene 2016
Enmienda a la NIIF 10 y la NIC 8 La venta o la aportación de bienes entre un inversionista y su Asociado o Joint Venture	1 de ene 2016
Enmienda a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas	1 de ene 2016
Enmienda a la NIIF 12 y NIC 28 Entidades de Inversión: La aplicación de la excepción de Consolidación	1 de ene 2017
Enmienda a la NIC 12 Reconocimiento de Impuestos diferidos activos, por Pérdidas no realizadas	1 de ene 2017
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de ene 2018
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de ene 2018
Enmienda a la NIIF 2 Clasificación y Medición de Transacciones de Pagos basados en acciones	1 de ene 2018
Enmienda a la NIC 40 Transferencias de Propiedad de inversión	1 de ene 2018
NIIF 16 Arrendamientos	1 de ene 2019

**5. Instrumentos financieros por categoría.**

Los instrumentos financieros por categoría, se conforman de la siguiente manera:

	<u>2016</u>		<u>2015</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>
<b>Activos financieros a valor nominal:</b>				
Efectivo en bancos	327,812	-	549,163	-
<b>Activos financieros a costo amortizado:</b>				
Inversiones financieras	320,000			
Cuentas por cobrar comerciales, neto	656,089	-	674,353	-
Otras cuentas por cobrar	52,841	-	61,764	-
<b>Total activos financieros</b>	<u>1,356,742</u>	<u>-</u>	<u>1,285,280</u>	<u>-</u>

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

	<u>2016</u>		<u>2015</u>	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>Pasivos financieros:</b>				
Cuentas por pagar comerciales	383,029	-	319,297	-
Otras cuentas por pagar	245,357	-	466,011	-
Préstamos bancarios	88,799	-	51,250	-
Cuentas por pagar relacionadas	-	47,421	-	217,303
<b>Total pasivos financieros</b>	<u>717,185</u>	<u>47,421</u>	<u>786,854</u>	<u>203,623</u>

**6. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el efectivo en caja y bancos está conformado de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja Chica	1,169	111
Bancos	326,643	349,052
Certificado de depósito plazo	-	200,000
	<u>327,812</u>	<u>549,163</u>

**7. Inversiones financieras**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las inversiones financieras se conforman de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Certificado de depósito plazo fijo (1)	320,000	-
	<u>320,000</u>	<u>-</u>

(1) Los certificados de depósitos a plazo fijo No.1921 y 6128 correspondiente al año 2016, se encuentra invertidos en el BanCodesarrollo a una tasa de interés del 10% a un plazo de 365 días respectivamente, con vencimientos en octubre de 2017.

**8. Cuentas por cobrar comerciales**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las cuentas por cobrar comerciales están conformadas de la siguiente manera:

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

	2016	2015
Cuentas por cobrar comerciales	691,370	709,930
(-) Provisión cuentas incobrables	(35,281)	(35,576)
Saldo neto	656,089	674,354

La antigüedad de saldos de cuentas por cobrar comerciales se conforman de la siguiente manera:

	2016			2015		
	Valor	Estimación	Valor	Valor	Estimación	Valor neto
	nominal	de deterioro	Neto	Nominal	Deterioro	
Vigente (hasta 30 días)	71,140	-	71,140	-	-	-
Vencida						
De 30 a 60 días	188,005	(8,450)	179,555	306,997	(8,450)	298,547
De 60 a 90 días	153,737		153,737	143,141		143,141
De 90 a 120 días	278,488	(26,831)	251,657	249,533	(16,867)	232,666
De 120 a 360 días	-	-	-	10,259	(10,259)	-
Más de 360 días	-	-	-	-	-	-
	691,370	(35,281)	656,089	709,930	(35,576)	674,354

Durante los años 2016, el movimiento de la estimación para cuentas dudosas fue como sigue:

	2016	2015
<b>Saldo al inicial</b>	35,576	27,126
<b>Más (menos):</b>		
Provisiones	10,385	8,450
Bajas	(10,680)	-
<b>Saldo al final</b>	35,281	35,576

**9. Otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las otras cuentas por cobrar, se conforman de la siguiente manera:

	2016	2015
Crédito impuesto renta	22,996	28,432
Crédito ISD	513	-
Préstamos terceros	18,630	27,306
Anticipos proveedores	5,355	866
Anticipos empleados	5,347	5,161
	52,841	61,765

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

**10. Inventarios**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los inventarios netos están conformados de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Inventario de mercadería	320,937	546,075
Importaciones en tránsito	87,778	66,667
(-) Provisión por deterioro	(2,080)	(2,080)
	<b>406,635</b>	<b>610,662</b>

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el valor de los inventarios reconocidos en el costo de ventas es por US\$1,676,419 y US\$2,237,939.

**11. Propiedad, muebles, equipos y vehículos, neto**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la propiedad, muebles y equipos, están formados de la siguiente manera:

	<b>2016</b>			<b>2015</b>		
	<b>Costo histórico</b>	<b>Deprec. Acumulado</b>	<b>Saldo neto</b>	<b>Costo histórico</b>	<b>Deprec. Acumulado</b>	<b>Saldo neto</b>
Terrenos	205,000	-	205,000	205,000	-	205,000
Muebles y enseres	11,105	(5,760)	5,286	11,105	(4,709)	6,396
Maquinaria y equipo	165,359	(40,373)	124,986	131,568	(27,216)	104,352
Equipo de computación	20,355	(18,399)	1,956	16,504	(18,399)	(1,895)
Equipo de oficina	5,895	(2,344)	3,551	5,895	(1,754)	4,141
Vehículos	134,491	(113,274)	21,217	115,141	(86,763)	28,378
	<b>542,204</b>	<b>(180,208)</b>	<b>361,996</b>	<b>485,213</b>	<b>138,841</b>	<b>346,372</b>

El movimiento de los activos fijos es como sigue:

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

	<u>Terreno</u>	<u>Muebles enseres</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Equipo de Computo</u>	<u>Equipo de oficina</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2013</b>	<b>107,500</b>	<b>7,723</b>	<b>45,127</b>	<b>3,240</b>	<b>5,320</b>	<b>44,378</b>	<b>213,288</b>
Adiciones	32,500	886	15,108	304	-	1,620	50,418
Ajustes	-	-	(3,026)	-	-	-	(3,026)
Depreciación	-	(1,102)	(6,885)	(5,439)	(590)	(18,562)	(32,578)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2014</b>	<b>140,000</b>	<b>7,507</b>	<b>50,324</b>	<b>(1,895)</b>	<b>4,730</b>	<b>27,436</b>	<b>228,102</b>
Adiciones	65,000	-	61,077	-	-	20,080	146,157
Ajustes	-	-	-	-	-	350	350
Depreciación	-	(1,111)	(7,049)	-	(589)	(20,223)	(28,972)
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>205,000</b>	<b>6,396</b>	<b>104,352</b>	<b>(1,895)</b>	<b>4,141</b>	<b>28,378</b>	<b>346,372</b>
Adiciones	-	-	33,791	3,851	-	32,350	69,991
Depreciación	-	(1,111)	(13,157)	-	(589)	(26,510)	(41,367)
Ventas/Bajas	-	-	-	-	-	13,000	13,000
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>205,000</b>	<b>5,345</b>	<b>124,986</b>	<b>1,956</b>	<b>3,551</b>	<b>26,943</b>	<b>361,996</b>

**12. Cuentas por pagar comerciales**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las cuentas por pagar comerciales están formadas de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores locales (1)	234,080	228,209
Proveedores exterior	135,872	82,511
Tarjetas de crédito	13,077	8,577
	<u>383,029</u>	<u>319,297</u>

(1) Se originan principalmente por compras de bienes y servicios a proveedores locales y tienen vencimientos corrientes de hasta 90 días y no generan intereses.

**13. Otras cuentas por pagar**

Las otras cuentas por pagar están formadas de la siguiente manera:

**ESPACIO EN BLANCO**

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Bono de productividad	175,632	250,632
Anticipo de clientes	3,237	146,240
Impuesto a la renta	47,717	49,704
Impuestos por pagar	6,870	3,903
IESS por pagar	4,467	4,049
Sueldos por pagar	7,434	11,483
	<b>245,357</b>	<b>466,011</b>

**14. Préstamos bancarios**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los préstamos bancarios se conformaban como sigue:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Produbanco, préstamo con vencimiento en diciembre de 2018, a una tasa de interés del 9,76%	71,348	-
Banco de Guayaquil, préstamo con vencimiento en diciembre de 2018, a una tasa de interés del 9,76%	17,451	-
Cassa Padana institución financiera italiana y corresponde a sobregiros bancarios	-	51,250
	<b>88,799</b>	<b>51,250</b>

**15. Beneficios a empleados**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los beneficios empleados se conformaban como sigue:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Beneficios sociales	12,356	12,356
15% participación trabajadores	37,071	31,648
	<b>49,427</b>	<b>44,004</b>

Durante los años 2016 y 2015, el movimiento de los pasivos acumulados fue como sigue:

	<b>Saldo 31/12/2015</b>	<b>Provisión</b>	<b>Pagos</b>	<b>Saldo 31/12/2016</b>
Décimo tercer sueldo	12,356	-	-	12,356
15% participación trabajadores	31,648	37,070	(31,648)	37,070
	<b>44,004</b>	<b>37,070</b>	<b>(31,648)</b>	<b>49,427</b>

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

	Saldo 31/12/2014	Provisión	Pagos	Saldo 31/12/2015
Décimo tercer sueldo	7,919	4,437	-	12,356
Décimo cuarto sueldo	1,753	2,118	(3,871)	-
Fondos de reserva	8,333	-	(8,333)	-
15% participación trabajadores	39,303	31,648	39,303	31,648
	<u>57,308</u>	<u>38,203</u>	<u>(51,507)</u>	<u>44,004</u>

**16. Cuentas por pagar relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las cuentas por pagar relacionadas corresponden a préstamos por pagar a los socios por un saldo de USD\$47,421 y USD\$217,303 respectivamente.

Las cuentas por pagar a partes relacionadas tienen vencimientos a largo plazo, las mismas que no generan intereses. Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con partes relacionadas se han realizado en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados.

Las transacciones realizadas son como siguen:

	Estado Integral de Resultados		Estado de Situación Financiera	
	Ventas	Costos/ Gasto	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar
<b>Año 2016</b>				
Socios	-	112,174	18,630	47,421
<b>Año 2015</b>				
Socios	-	66,667	27,306	203,623

**17. Obligaciones por beneficios post empleo**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las obligaciones por beneficios pos empleo se conformaban como sigue:

	2016	2015
Jubilación patronal	9,400	9,398
Desahucio	3,887	3,887
	<u>13,287</u>	<u>13,285</u>

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

Los estudios actuariales utilizados para los ejercicios 2016 y 2015 son las siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Tasa de descuento	7.46%	6.31%
Tasa de incremento salarial	3.00%	3.00%
Tasa de incremento de pensiones	-	2.00%
Tasa de rotación	7.43%	6,73%
Tabla de mortalidad e invalidez	<u>TM IESS 2002</u>	<u>TM IESS 2002</u>
	<u>17.89%</u>	<u>18,04%</u>

El cálculo de los beneficios post empleo lo realiza un actuario externo calificado.

**(a) Reserva para jubilación patronal**

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código de Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio, de conformidad con lo que menciona el Código de Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2001 en el Suplemento al Registro Oficial No.359 se publicó la reforma al Código de Trabajo, mediante la cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de la reserva para jubilación patronal cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal reconocida en el estado de resultados integral y su movimiento durante el año:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Saldo inicial</b>	9,398	5,608
<b>Gastos operativos del período:</b>		
Costo laboral por servicios actuales	3,339	2,428
Costo financiero	593	366
(Ganancia) actuarial reconocida	(3,202)	996
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(1)	-
<b>Saldo final</b>	<u>10,127</u>	<u>9,398</u>

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

**(b) Desahucio**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía tiene un pasivo contingente por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de beneficio por desahucio reconocido en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Saldo inicial</b>	3,888	1,887
<b>Gastos operativos del período:</b>		
Costo laboral por servicios actuales	1,281	1,782
Costo financiero	242	121
Pérdida (Ganancia) actuarial reconocida	(1,934)	98
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas		
<b>Saldo final</b>	<b>3,477</b>	<b>3,888</b>

**18. Capital pagado**

- a) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital pagado asciende 3.000 acciones suscritas y pagadas con un valor nominal de US\$ 10 cada una.
- b) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se registraron saldos por US\$8,799, que corresponden a resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF para PYMES.

**19. Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente y diferido presentado en el estado integral de resultados, es como sigue:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Impuesto a la renta corriente	47,717	49,704
Impuesto a la renta diferido del año		-
Gasto por impuesto a la renta	<b>47,717</b>	<b>49,704</b>

**a) Conciliación tributaria**

Las partidas que afectaron la utilidad contable para determinar la utilidad fiscal, son las siguientes:

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Utilidad antes de impuesto a la renta	247,138	210,990
Participaciones trabajadores	(37,070)	(31,648)
Gastos no deducibles	6,827	19,473
<b>Utilidad gravable</b>	<b>216,894</b>	<b>198,815</b>
<b>Tasa de impuesto a la renta</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>
Impuesto a la renta causado del año	47,717	49,704
Retenciones en la fuente	(22,996)	(28,431)
Anticipos determinado al ejercicio fiscal	(27,079)	(33,368)
Saldo del anticipo pendiente de pago	27,079	33,368
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>24,721</b>	<b>21,273</b>

**b) Revisión tributaria**

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos de los años 2014 al 2016. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

**c) Tarifa de impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades tributables para el año 2016 y 2015. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta se reduciría en 10% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

**d) Anticipo del impuesto a la renta**

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

**20. Ingresos y costos**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los ingresos y costos es como sigue:

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

	2016		2015	
	Ventas	Costos	Ventas	Costos
Venta de grúas	2,528,303	1,436,263	3,083,046	2,020,111
Venta de accesorios	33,041	140,284	77,484	162,257
Mantenimientos e instalación	6,761	99,872	6,966	55,571
	<u>2,568,105</u>	<u>1,676,419</u>	<u>3,167,496</u>	<u>2,237,939</u>

**21. Gastos administración y ventas**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los gastos administrativos están formados de la siguiente manera:

	2016	2015
<b>Gastos administrativos y ventas</b>		
Sueldos, salarios	220,273	213,871
Bono productividad	600	-
Beneficios sociales	54,228	62,698
Arriendos	52,174	52,174
Promoción y publicidad	25,993	33,462
Participación trabajadores	37,070	31,648
Mantenimiento y reparación	17,646	6,967
Depreciaciones	41,367	28,972
Honorarios profesionales	39,389	72,183
Trabajos ocasionales	7,524	30,739
Transporte y envíos	12,185	15,016
Gastos de viaje	11,330	4,346
Repuestos y lubricantes	5,557	-
Impuestos contribuciones y otros	14,839	11,464
Gastos de gestión	-	11,772
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	11,324	8,657
Provisión cuentas incobrables	8,409	8,450
Suministros de oficina	4,722	4,206
Comisiones	27,211	15,961
Bonificaciones por liquidación	-	879
Seguros y reaseguros	7,613	16,981
Combustible	4,651	3,117
Uniformes	4,298	3,854
Otros gastos	31,735	5,359
	<u>640,138</u>	<u>642,776</u>

**22. Otros ingresos (gastos)**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los gastos administrativos están formados de la siguiente manera:

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

	2016	2015
<b>Otros ingresos:</b>		
Movilizaciones	2,040	2,768
Intereses ganados	20,617	348
Otros ingresos	344	1,745
Diferencial cambiario	6,249	-
	29,250	4,861
 <b>Otros gastos:</b>		
Impuesto ISD	(50,172)	(61,928)
Diferencial cambiario	-	(25,687)
Intereses implícitos	(2,206)	(13,680)
Intereses pagados	(18,352)	(9,908)
	(70,730)	(111,203)
	(41,480)	(106,342)

**23. Administración de Riesgos**

**Objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero**

La Sociedad y sus filiales están expuestas a riesgos que son gestionados mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, gestión y supervisión.

Dentro de los principios básicos definidos destacan los siguientes:

- Cumplir con las normas establecidas por la administración y lineamientos del Directorio.
- Los negocios, líneas de negocio y empresas establecen los controles de gestión de riesgos necesarios para asegurar que las transacciones en los mercados se realizan de acuerdo con las políticas, normas y procedimientos de la Compañía.
- Las inversiones en terrenos son aprobadas por la Administración de acuerdo a una política de rentabilidad mínima.
- La Administración monitorea periódicamente los niveles de endeudamientos de la compañía y el Flujo de Caja.
- Actuar sólo con entidades financieras acreditadas por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras.

**23.1. Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios (tasas de interés) afecten a los ingresos o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar exposiciones a este riesgo dentro de los términos razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

# **Autoelevación Cía. Ltda.**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

### **23.2. Riesgo de liquidez**

La política de liquidez de la Compañía se basa en la mantención de un nivel de caja suficiente que le permita tanto hacer frente a los períodos adversos del negocio así como a sus obligaciones de corto plazo. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la compañía mantiene como fuente de financiamiento los valores en banco y cuentas por cobrar, que son de disponibilidad inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna.

### **23.3. Riesgo de crédito**

La Compañía asume la exposición al riesgo de crédito como el riesgo de que una contraparte no sea capaz de pagar las deudas contraídas por completo a la fecha de su vencimiento.

La exposición al riesgo de crédito es administrada por la Gerencia, quien es responsable de mantener actualizadas las políticas, analizar la capacidad de pago de los deudores y, en conjunto con los socios, tomar las acciones necesarias para evitar concentración por individuo o compañía, sector económico o zona geográfica.

### **23.4. Riesgo operacional**

La administración utiliza las mejores prácticas en sus actividades diarias. Para esto, se mantienen actualizados los procedimientos de cada una de las áreas y constantemente son revisados para buscar oportunidades de mejora y control.

Adicionalmente, la administración vela por el correcto funcionamiento de todas las políticas de control que minimizan los riesgos de la Compañías.

### **23.5. Riesgo de capital**

La Compañía tiene por objetivo mantener y salvaguarda un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar su eficiencia para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, con el fin de mantener una sólida posición financiera, con el fin de proveer rendimientos a los socios y mantener una óptima estructura de capital.

La naturaleza del negocio de la Compañía exige un alto nivel de apalancamiento. La Compañía hace uso de su calificación de riesgo para determinar el nivel óptimo de capitalización, el cual se calcula dividiendo el monto de las deudas netas entre el total del patrimonio. Las deudas netas incluyen el total de préstamos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, presentadas en el balance general, menos el saldo del efectivo.

Los índices de endeudamiento al 31 de diciembre son los siguientes:

**ESPACIO EN BLANCO**

**Autoelevación Cía. Ltda.**  
**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2016

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Total pasivos	827,319	1,010,327
(Menos) efectivo y equivalentes de efectivo	<u>(327,812)</u>	<u>(549,163)</u>
Total deuda neta	179,508	461,164
Total patrimonio	<u>1,298,054</u>	<u>1,131,165</u>
Índice de endeudamiento (veces)	<u>0,14</u>	<u>0.41</u>

**24. Reformas fiscales**

Durante el año 2016 se han emitido varias reformas. De acuerdo a la gerencia la ley que tiene relevancia para la Compañía es la siguiente:

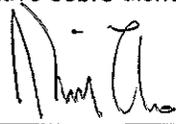
El 20 de Mayo de 2016 se emitió la Ley Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016, en el cual se presentan principalmente las siguientes contribuciones y disposiciones:

- Para sociedades sujetas a impuesto a la renta que hayan obtenido utilidades en el ejercicio fiscal 2015 se contribuirá con un 3% sobre la base imponible de impuesto a la renta.
- Para ciudadanos residentes en el Ecuador por sus bienes y derechos dentro y fuera del país, así como los ciudadanos no residentes en el Ecuador por sus bienes y derechos existentes en el país, se contribuirá con una tarifa equivalente al 0.90% del patrimonio individual cuando este sea superior a 1,000,000.
- Se incluye la disposición transitoria de 1 año para incrementar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) del 12% al 14%. Así también por el plazo máximo de 12 meses, se dispone la devolución o compensación de 2% adicionales del IVA pagado por las transacciones realizadas con dinero electrónico.

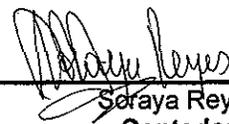
Las donaciones que se realicen a favor de personas naturales domiciliadas en Manabí, Muisne y otras circunscripciones de Esmeraldas, como consecuencia del terremoto definidas en el decreto, no estarán sujetas al pago del impuesto a la renta.

**25. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (14 de abril de 2016) no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



David Tonello  
Representante Legal



Saraya Reyes  
Contador