NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA.

1. Información general

ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA está radicada en el país, creada el 10 de diciembre de 2010, inscrito en el registro mercantil el 20 de diciembre de 2010, su domicilio principal está en la calle Iberia N21-140 y Ortiz.

La empresa ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA tiene como actividad principal el montaje, instalación y modernización de todo tipo de ascensores y escaleras.

2. Bases de elaboración.-

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y están presentados en las unidades monetarias (dólares) de Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se detallan a continuación.

2.1 Políticas contables

Bases de preparación de los estados financieros

ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA ha preparado los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2012. Se estableció como período de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2011, según lo establece la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre de 2008. Sin embargo, no hubieron correcciones para este período, por lo cual todos los cambios y correcciones de errores corresponden al ejercicio 2012, posterior a la revisión y análisis de tal período.

Período Contable

Un juego completo de Estados financieros los constituyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de resultados Integral y Estado de Flujo de Efectivo terminados al 31 de diciembre del 2012.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entregan los servicios y fueron aceptados por el cliente. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y que son cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Efecto implementación de las NIIF.

La elaboración de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, involucra la elaboración de estimaciones contables terminadas al 31 de diciembre del 2011, Sin embargo, por lo indicado anteriormente, al 31 de diciembre de 2012 los errores contables de tal año que fueron detectados se corrigieron conforme a NIIF.

Revalorización Propiedad planta y equipo.

No se efectuó revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo de ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA, ya que los equipos fueron adquiridos a mediados del año 2011, todos los bienes son prácticamente nuevos y se encuentran funcionando en perfectas condiciones. Dos veces por año se realiza un mantenimiento preventivo de tales equipos.

Impuestos diferidos

Según las NIIF para Pymes no requiere que la entidad que adopta por primera vez las NIIF reconozca, activos por impuestos diferido ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquiera activos o pasivo.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

En ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA no se realizaron cambios que afecten el resultado declarado de los períodos 2011 y 2012 por lo cual no aplicó esta norma.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para

determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Revelaciones de las estimaciones y los supuestos que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad.

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectaren los montos a reportar de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos durante el período de reporte.

3. Conformación de Capital

La ley de Compañías del Ecuador exige que las compañías transfieran a reserva legal un porcentaje no menor a del 10% de las utilidades, si las hubiera, hasta acumular por lo menos el 50% del capital social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto para aumentos de capital o para cubrir pérdidas den las operaciones.

Cuadro No. 1.

SOCIOS - ACCIONISTAS	CAPITAL INICIAL	%	NÚMERO DE PARTICIPACIONES	%
ROMAN SANCHEZ CARLOS ALBERTO	990,00	99%	990	99%
ROMAN ARIAS RAUL ALBERTO	10,00	1%	10	1%
SUMAN	**1.000,00**	**100%**	**1000**	**100%**

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA, la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera requieren el uso de estimaciones y supuestos las cuales se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, sin embargo cabe anotar que estas estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligarán a su revisión y posible modificación.

Por otro lado cabe recalcar que dentro de las estimaciones sometidas a juicio de la administración de ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA están:

5. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

6. Ingreso de actividades ordinarias

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre de respectivo periodo, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente periodo en que se ha prestado el servicio. En el ejercicio económico 2012 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes

Cuadro No.2

VENTAS	AÑOS		Variación
	2012	2011	
SERVICIOS PRESTADOS	180.444,05	86.539,89	93.904,16

7. Costos financieros

No Aplica

8. Impuestos a las ganancias

Cuadro No. 3

CONCILIACION TRIBUTARIA	AÑOS		Variación
	2012	2011	
Ingresos Totales	180.444,05	86.539,89	-93.904,16
(-) Gastos Totales	184.281,70	84.165,40	-100.116,30
(=) Utilidad/Pérdida antes de Impuestos	**-3.837,65**	**2.374,49**	**6.212,14**
(-) 15% participación laboral		356,17	
(=) Utilidad antes Impuesto a la Renta	**-3.837,65**	**2.018,32**	**-1.819,33**
(-) 24% Impuesto a la Renta		484,40	
(=) Utilidad/Pérdida Ejercicio	**-3.837,65**	**1.533,92**	**-2.303,73**

Para los años 2012 se presenta Pérdida en el Ejercicio de USD 3.837,65 por lo cual no se pago procedió al pago de Impuesto a la Renta. Tampoco se determinó pago de Anticipo para el año siguiente.

9. Propiedad Planta y Equipo.-

Los bienes de propiedad, planta y equipo son registrados al costo, excluyendo los costos de mantenimiento periódico, menos depreciación acumulada menos pérdidas por deterioros de valor.
El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro. Así mismo, los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Depreciación - Los elementos de propiedades y equipo, se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición de los activos menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada. El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedad y equipo se revisan anualmente y su depreciación comienza cuando los activos están en condiciones de uso.

Vida útil económica de activos - La vida útil de los bienes de propiedad y equipo se establece de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	% DEPRECIACION	AÑOS VIDA UTIL
Maquinaria y Herramienta	10%	10 años

11. Provisiones

La política de la empresa determina, que en el caso de realizarse registro de alguna provisión se debe estimar periódicamente y cuantificarse considerando la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

Para el año 2012 se registraron USD 9.258,19 que corresponden a la provisión por la contratación de servicios de personal externo para el mantenimiento e instalación de ascensores a nivel nacional por el mes de diciembre, y que no fueron facturados en dicho mes sino en el mes de enero de 2013, por tal razón esta provisión desaparece en el siguiente año.

12. Beneficios al personal

La empresa tiene la obligación de aprovisionar el gasto por concepto de Beneficios de orden social que serán cancelados a los trabajadores en fechas determinadas. Se registra mensualmente las provisiones sobre décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones y se cancela mensualmente el Fondo de reserva al personal que ha cumplido más de un año de servicio.

13. Patrimonio

Los instrumentos de patrimonio emitidos se registran al monto de la contraprestación recibida. Actualmente se tiene emisión de acciones de serie única.

Los cambios que se presentaron en la cuenta de Patrimonio se deben por Efectos de NIIF en el año 2012. Tales cambios se indican a continuación.

CONCEPTO AJUSTE	DEBE	HABER
2% SERVICIOS ENTRE SOCIEDADES		13,21
APORTE IESS INDIVIDUAL		485,14
APORTE IESS PATRONAL		385,57
CRED TRIB IVA COMPRA BIENES		329,77
GASTO NO DEDUCIBLE	139,68	
IVA VENTAS	168,00	73,35
PRESTAMO QUIROGRAFARIO	1.055,54	
RTE IMP RENTA CLIENTES	247,96	
RTE IVA CLIENTES	431,09	
VENTAS SERVICIOS	0,66	3.880,00
Total general	**2.042,93**	**5.167,04**

Adopción NIIF Primera Vez	-3.124,11

14. Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo la empresa ha definido las siguientes consideraciones:

- **El efectivo incluye el efectivo en caja y bancos**: Como política de la compañía no está permitido ni autorizado sobregiros bancarios.
- **Actividades de operación:** La actividad principal como fuente de ingresos ordinarios es la facturación de los servicios prestados de acuerdo al giro del negocio.
- **Actividades de inversión:** Corresponden a las actividades de adquisición de activos a largo plazo, no constan otras inversiones.
- **Actividades de financiación:** Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

16. Administración y alta dirección

Los miembros de la Alta Administración y demás personas que asumen la gestión de ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA, incluyendo a la Gerencia General, así como los, no han participado al 31 de diciembre de 2012, en transacciones inhabituales y / o relevantes de la Sociedad.

Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA es administrada por un Directorio, que permanecen por un período de 5 años con posibilidad de ser reelegidos.

Contingencias:

No existe contingentes que implicarán pérdidas ni ganancias para la empresa.

Conclusiones

La aplicación de las normas contables de carácter global permitirá que la información a más de cumplir los principios de alta calidad, sea comprensibles, y comparables con los estados financieros y ayuden a los usuarios a tomar decisiones económicas

La administración de la empresa ha advertido que es una ventaja competitiva la doble decisión de:

- Cambios estructurales de los procesos administrativos financieros y
- Aplicación de las normas contables nacionales, internacionales de contabilidad y de información financiera.
- Determinación que permitirá un registro y control de alta calidad de los sucesos económicos y la emisión de estados financieros que den cuenta de la responsabilidad de gestión sobre los recursos propios y confiados por terceros.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma gestión

El requerimiento de información financiera que permita mitigar riesgos de tipo operativo o financiero exige que esta sea emitida con otros criterios valorativos y de clasificación que se aleje de la acostumbrada visión objetiva, prudente y basada en el costo histórico. En síntesis, se puede afirmar que las diferencias se justifican por el objetivo de las NIIF de servir a los usuarios para tomar decisiones respecto al futuro.

Flujos de efectivo de la entidad que será útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información". Se realizará una reestructuración organizacional conjuntamente con la identificación de sus sucesos económicos, con el doble propósito de:

- Suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, y
- Reducir la doble carga de información.

El propósito de actualizar la conformación de un plan de cuentas basado en el principio de presentación permitirá cumplir con las características cualitativas, criterios de reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros.

Revelaciones adicionales

La entidad ha revelado la información que permitirá a los usuarios de los Estados Financieros evaluar la importancia que los instrumentos financieros tiene para su posición y desempeño financieros.

Declaración de Responsabilidad

En sesión de Directorio celebrada el 31 de julio de 2013, el directorio de ASCENSORES Y ESCALERAS INSTALIFT CIA.LTDA. se declara responsable respecto a la veracidad de la información emitida en el presente informe, las notas respectivas, análisis razonado, y hechos relevantes, referido a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012

CARLOS ROMAN

GERENTE GENERAL

CESAR SANCHEZ

CONTADOR