SERVICIOS DE REPARACION ASCENSOTEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1 – ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONOMICA

Antecedentes

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 23 de Octubre de 1991 con el nombre de **SERVICIOS DE REPARACION ASCENSOTEC S.A**

Su actividad principal es el servicio de instalación, mantenimiento, reparación y venta de repuestos de ascensores.

La Gerencia certifica que se ha contabilizado los ingresos y gastos bajo el principio del devengado. Así mismo a criterio de la gerencia no se prevé ninguna situación que pueda afectar a la empresa como negocio en marcha

2 – RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus Estados Financieros:

2.1 Bases de preparación.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

2.2 Efectivo

El efectivo incluye el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

2.3 Clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a clientes son los valores adeudados por la venta de bienes y servicios, prestados en el curso normal de los negocios.

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas. La recuperación de los créditos es en base al comercial de aproximadamente 30 días de fecha de facturación, para las ventas de repuestos, reparaciones y mantenimiento de ascensores.

Con respecto a la venta de nuevos ascensores, estos están sujetos a un contrato que tienen una forma de pagos especiales, pero que la misma no va más allá de un año plazo.

La provisión de cartera incobrable se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente.

2.4 Inventarios.

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto realizable el que resulte menor. El costo se determina utilizando el método del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de ventas variables que apliquen.

2.5 Propiedades, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles mantenidos por mas de un periodo contable y básicamente está constituido por:

Equipos de oficina, muebles y enseres y vehículos.

Estos activos se utilizan en la producción, tal como lo establecen en la NIC 16. Los activos se registran a su valor de adquisición.

La depreciación de los activos se registran en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta:

Equipos de oficina	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, si es necesario, en la fecha del estado de situación financiera.

2.6 Proveedores, anticipos de clientes y otras cuentas por pagar.

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios, se presentan como pasivos corrientes si los pagos tienen vencimientos en un año o menos.

Anticipos de clientes, se originan por los valores que recibimos de nuestros clientes para realizar el proceso de negociar y entrega de los equipos financiados en sus edificios, en un tiempo determinado de acuerdo a los contratos debidamente firmados entre las partes. Los plazos de entrega no superan el año.

2.7 Impuesto a la renta corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.
A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el mismo del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el año 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado como anticipo mínimo en la declaración del Impto. a la Renta del año 2013 y cuyo valor fue de US$ 3.179,19 por cuanto este valor es superior al 22% de las Utilidades gravadas del año 2014 (US$).

2.8 Participación a los trabajadores.

La participación a los trabajadores se registra en los resultados del año y se calcula aplicando la tasa del 15% sobre la utilidad anual de acuerdo con disposiciones legales.

2.9 Reconocimiento de ingresos

El ingreso de actividades ordinarias se reconoce cuando es probable que los beneficio económicos de la transacción fluyan a la entidad y estos beneficios se puedan medir con fiabilidad.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y servicios en el curso normal de las operaciones de la empresa. Los ingresos se muestran netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.

2.10 Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

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, salvo los requeridos o permitidos por alguna norma.

3 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración debe hacer juicios, estimaciones 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 dichas estimaciones.

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 períodos posteriores.

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

Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada 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 2014, **SERVICIOS DE REPARACION ASCENSOTEC S.A.**, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

SERVICIOS DE REPARACION ASCENSOTEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

4.- EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por:

	2014	2013
Caja chica	50,00	50,00
Bancos	141.665,52	128.425,19
	141.715,52	128.475,19

5.- CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	2014	2013
Clientes	18.667,77	18.753,32
Anticipo a proveedores	74.449,00	38.000,00
Crédito Fiscal Iva	3.582,85	9.091,62
Retenciones Fuente	0,00	0,00
Prestamo empleados	824,59	0,00
Provisión cuentas por cobrar	(999,49)	(809,50)
	96.524,72	64.954,44

6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el saldo de inventarios está compuesto por:

	2014	2013
Mercaderías	9.698,72	4.696,36
Producto en proceso	31.716,77	30.450,77
Importaciones en tránsito	0,00	0,00
	41.415,49	35.147,13

7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de propiedades, planta y equipo, está compuesto por:

	2014	2013
Muebles y enseres	938,38	1.296,21
Equipo de Oficina	80,00	0,00
Vehículos	21.232,59	21.232,59
Depreciación acumulada	(9.578,22)	(6.304,71)
	12.672,75	16.234,09

8.- OTROS ACTIVOS

	2014	2013
Otros	89,60	89,60
Depósito en Garantía por arriendo	900,00	900,00

	980,60	*980,60*

9.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2014 y 2013, las cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

	2014	2013
Proveedores	91.626,67	76.924,07
Anticipo clientes	123.761,96	96.844,80
Provisiones beneficios sociales	4.022,89	1.782,61
15% participación utilidades	1.410,25	1.641,80
I.E.S.S.	980,83	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	27,91	0,00
Obligaciones con SRI	334,89	2.256,70
	222.165,40	179.449,98

10.- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía es de 20.000 acciones ordinarias y nominativas de $ 0,04 cada una.

11.- GASTOS POR NATURALEZA

La siguiente es la composición de los gastos operacionales:

	2014	2013
Remuneración unificada	33.980,35	11.583,34
Beneficios sociales	14.274,82	4.972,33
Comisiones	5.747,98	0,00
Arriendo	6.060,00	6.060,00
Honorarios profesionales	12.373,56	26.101,61
Mantenimiento activos fijos	5.164,87	2.245,64
Servicios básicos	2.781,52	1.871,80
Depreciaciones de activos fijos	106,76	114,64
Otros	8.241,68	5.343,11
	88.731,54	58.292,36

Dr. Ernesto Vernaza Trujillo
Gerente

Ing. Ramón Laínez Vera
Contador