SERVICIOS DE REPARACION ASCENSOTEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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, así como también la venta de ascensores nuevos.

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 – BASES DE PRESENTACION Y 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 Declaración de cumplimiento y Base de medición.

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). Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América. El dólar de los Estados Unidos de América, es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

Las principales política contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.2 Efectivo y Equivalente de 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 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.

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros costos relacionados con la importación.

2.5 Propiedades, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles mantenidos por más 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 registra 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 negocian y entrega de los equipos funcionando 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 basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos de impuesto a la renta o de gastos no considerados deducibles.

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 (menos ciertos componentes).

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

La compañía, acogiéndose al decreto ejecutivo No.210 del 20 de noviembre del 2017, obtuvo una rebaja del 100% del saldo del anticipo por impuesto a la renta determinado para el 2017, por cuanto sus ingresos brutos anuales fueron menores a USD 500.000,00.

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. El reconocimiento, medición y presentación de este beneficio a los trabajadores es tratado como un beneficio a corto plazo, de acuerdo con la NIC 19.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se determinan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

2.10 Costo y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son devengados, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

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.

La compañía no ha identificado indicios pérdidas por deterioro de sus activos.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por:

	2017	2016
Caja chica	50,00	50,00
Bancos	81.496,25	114.407,90
	81.546,25	114.457,90

5. CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de cuentas por cobrar está compuesto por:

	2017	2016
Clientes	92.118,42	27.061,39
Anticipo a proveedores	79.582,98	20.427,92
Otros	1.006,39	988,74
Créditos tributarios		136,07
	2.821,89	
Provisión cuentas por cobrar	(2.400,16)	(1.519,44)
	173.129,52	47.094,68

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de inventarios está compuesto por:

	2017	2016
Mercaderías	7.607,24	9.994,12
Producto en proceso	47.922,64	28.956,77
Importaciones en tránsito	8.898,75	0,00
	64.428,63	38.950,89

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de propiedades, planta y equipo, está compuesto por:

	2017	2016
Muebles y enseres y equipos de oficina	1.018,38	1.018,38
Vehículos	21.232,59	21.232,59
Depreciación acumulada	(17.913,17)	(16.680.54)
	4.337,80	5.570,43

8.- OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, los otros activos se forman de la siguiente manera:

	2017	2016
Otros	0,00	89,60
Depósito en garantía por arriendo	900,00	900,00
	900,00	989,60

9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre 2017 y 2016, las cuentas por pagar se forman de la siguiente manera:

	2017	2016
Proveedores	69.876,82	51.778,86
Anticipo clientes	98.776,81	68.808,23
Provisiones beneficios sociales	4.621,42	4.383,29
15% participación utilidades	136,67	665,53
Impuesto a la renta	0,00	211,07
Obligaciones con SRI e IESS	5.790,18	1.656,27
Provisión de costos	64.975,98	0,00
	244.177,88	127.503,25

10. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía es US$ 800,00 por 20.000 acciones ordinarias y nominativas de $ 0,04 cada una.

11. GASTOS POR NATURALEZA

La siguiente es la composición de los gastos operacionales:

	2017	**2016**
Remuneración Unificada	42.858,18	42.484,75
Beneficios sociales	19.967,33	19.362,57
Comisiones	1.300,85	1.132,48
Arriendos	6.472,20	6.161,00
Honorarios profesionales	650,00	350,00
Mantenimiento activos	1.523,04	1.417,58
Servicios básicos	1.222,54	1.439,37
Depreciación de Activos Fijos	83,80	102,00
Otros	8.629,68	9.730,89
	82.707,62	82.180,64

Dr. Ernesto Vernaza Trujillo
Gerente

Ing. Ramón Lainez Vera
Contador