



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476-052

## **ASESORAMIENTO Y SUMINISTROS INTERNACIONALES ASISA S.A.**

### ***Políticas contables y Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2014***

#### **1. Información general**

ASISA S.A. es una sociedad anónima, constituida el 25 de octubre del 2006, domiciliada en la ciudad de Quito, Panamericana Norte Km 5.5 s/n y de los Cerezos. Su actividad principal es la importación y comercialización de maquinaria agrícola y de construcción.

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en Dólares Norteamericanos (USD\$) de circulación en Ecuador.

##### *Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias*

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

##### *Impuesto a las ganancias*

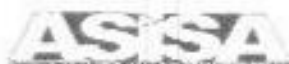
El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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 se 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.



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos, Telf: 22476 052

#### *Instrumentos Financieros*

La sociedad contabilizo los siguientes instrumentos financieros básicos de acuerdo a lo establecido en la Sección 11 NIIF para Pymes:

- Efectivo y Equivalentes de efectivo.
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Cuentas por Pagar a Proveedores
- Otras Cuentas por Cobrar

De acuerdo a las políticas contables establecidas por la sociedad los instrumentos financieros se registraran a su valor original sin reconocimiento de tasas de interés, ya que las transacciones son realizadas a corto plazo (plazo máximo 60 días para cartera y en el caso de proveedores son a 60 días).

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

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplia más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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.

#### *Inventarios*

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta Valor Neto de Realización. El costo se calcula aplicando el método de *PROMEDIO PONDERADO*.

#### *Activos por Impuestos diferidos*

*Debe reconocerse un activo por impuesto diferido, siempre que se puedan compensar con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.*

#### *Acreedores comerciales*

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares norteamericanos (USDS.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### *Sobregiros y préstamos bancarios*

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### *Beneficios a los empleados*

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476-052

### 3. Ingresos de actividades ordinarias

	2014 USD\$	2013 USD\$
Ventas de Bienes Netas	40.052.50	82.025.66
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>40.052.50</b>	<b>82.025.66</b>

### 4. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen comisiones y bonificaciones recibidas de los proveedores  
Año 2013 \$34.280.39 Año 2014 \$ 0.00.

### 5. Costos financieros

	2014 USD\$	2013 USD\$
Comisiones o otros cargos financieros	(60.30)	(69.32)
<b>Total Costos Financieros</b>	<b>(60.30)</b>	<b>(69.32)</b>

### 6. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia (perdidas) antes de impuestos:

	2014 USD\$	2013 USD\$
Ingresos Netos	40.052.50	82.025.66
Costo de Ventas	( 0.00)	(44.664.14)
Gastos Operacionales	(36.247.78)	(36.219.07)
<b>Total Costos Y Gastos</b>	<b>(36.247.78)</b>	<b>(80.883.21)</b>
 <b>Utilidad (perdida) antes de Impuestos</b>	 <b>3.804.72</b>	 <b>1.142.45</b>

### 7. Gasto por impuestos a las ganancias

	2014 USD\$	2013 USD\$
<b>Impuesto corriente</b>	<b>712.64</b>	<b>1367.35</b>



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476-052

El impuesto corriente, corresponde al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida que no hay sido liquidado.

El impuesto a las ganancias para el año 2014 se calcula a una tasa del 22% (2013, tasa del 22%) de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto corriente es de USD\$ 712.64 por impuestos a las ganancias del año 2014, cuyo valor es mayor al valor del anticipo determinado en el año 2013 de \$634.71, dando un saldo de impuesto a la renta de \$77.93

#### 8. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2014 USD\$	2013 USD\$
Saldo en cuentas bancarias	-	-

#### 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2014 USD\$	2013 USD\$
Deudores comerciales (clientes)	7.094.01	9.832,50
Otras cuentas por cobrar	43.457.17	43.820.17
Pagos anticipados	17.560.02	19.504.84
<b>TOTAL DEUDORES Y OTRAS CXC</b>	<b>68.111.20</b>	<b>73.157.51</b>
(-) Provisión deudores comerciales	( 3.514,85)	( 3.514,85)
<b>TOTAL NETO DEUDORES Y OTRAS CXC</b>	<b>64.596.35</b>	<b>69.642.66</b>

Nota: La provisión para cuentas incobrables comerciales para el año 2014, no se realizó debido a que no existe cartera del año 2014 y no aplica su caculo.

#### 10. Inventarios

	2014 USD\$	2013 USD\$
Productos terminados	-	-

La sociedad realizó la venta total del inventario en el año 2013



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476-052

#### 11. Activos por Impuestos diferidos

	2014 USD\$	2013 USD\$
Activo por Impuesto Diferido Anual		
<b>Activo por Impuesto Diferido Acumulado</b>	<b>12.918,81</b>	<b>12.918,81</b>

La administración no realizó la provisión de un activo por impuesto diferido ya que año 2014 obtuvo ganancia.

#### 12. Acreedores comerciales

El importe de cuentas por pagar incluye acreedores comerciales nacionales y del exterior.

	2014 USD\$	2013 USD\$
Acreedores comerciales nacionales	67.975.89	76.056.11
Acreedores comerciales exterior		
<b>Total:</b>	<b>67.975.89</b>	<b>76.056.11</b>

#### 13. Sobregiros y préstamos bancarios

	2014 USD\$	2013 USD\$
Sobregiros bancarios	1.919.43	2.184.06
<b>Total:</b>	<b>1.919.43</b>	<b>2.184.06</b>

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario está referenciada a la tasa establecida por el Banco Central del Ecuador.

#### 14. Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La empresa cuenta con personal nuevo, y debido a la pérdida de dos años consecutivos, la administración no procedió a la provisión de este beneficio, espera realizarlo en para los próximos años.

#### 15. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2014 de USD\$ 5.000,00 comprenden 5.000 acciones ordinarias con un valor nominal de USD\$ 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.



Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476-052

## 16. Impuesto a la Renta

La tasa impositiva a aplicar para el año 2014 es del 22%, para su cálculo se consideran no deducibles, así como se considera como impuesto mínimo al anticipo impuesto a la renta calculado en el periodo inmediato anterior.

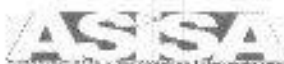
	2014 USD\$	2013 USD\$
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	3804.72	1.142.45
15% Participación Trabajadores	(570.71)	( 171.37)
(+) Gastos no deducibles	5.28	-
Utilidad (Pérdida) Gravable	3.239.29	971.08
<b>Impuesto a la Renta Causado (TASA 22%)</b>	<b>712.64</b>	<b>213,64</b>
<b>Gasto Impuesto a la Renta</b>	<b>712.64</b>	<b>1367.35</b>
<b>Anticipo determinado para el año</b>	<b>546.78</b>	<b>634.71</b>

## 17. Conciliación Tributaria

La conciliación para con la Administración Tributaria es como sigue:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	3.804.72
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)	( 570.71)
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	(-)	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	5.28
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	+	-
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS Fórmula $((804 \times 15\%) + [(805-808) \times 15\%])$	+	-
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	(-)	-
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	(-)	-
UTILIDAD GRAVABLE	=	3.239.29
PÉRDIDA	=	-
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	=	712.64
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	(-)	634.71
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	(=)	77.93
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO	(=)	-
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	(+)	634.71
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	(-)	400.63
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	(-)	855.54
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	=	-
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	=	543.43





Panamericana Norte Km 5.5. y los Cerezos. Telf: 22476-052

#### **18. Administración de riesgos**

La sociedad ha considerado que a corto plazo no se acogerá a nuevas normas a las ya aplicadas, y se estará atento a cualquier cambio en las normas establecidas para la elaboración y presentación de la Información Financiera.

#### **19. Cambios en Políticas Contables y Estimaciones**

La sociedad no ha realizado ningún cambio tanto en políticas contables como en estimaciones durante el periodo sobre el cual se informa.

#### **20. Pasivos contingentes**


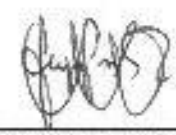
Durante 2014, no se ha identificado ningún hecho que genere algún litigio legal en el que se encuentre inmersa la sociedad. Por tal motivo en estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la sociedad no considera probable que surja una pérdida.

#### **21. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

En el periodo comprendido entre el cierre de del ejercicio sobre el cual se informa y la fecha de aprobación de estados financieros no se ha presentado ningún hecho, que se considere que pusiera afectar de manera considerable a los activos o pasivos de la sociedad.

#### **22. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 20 de Abril del 2015

  
**Karl Morgenthaler**  
**Presidente**  
**Ing. Ligia Pérez**  
**Contadora General**  
**Matri.033294**