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 2019

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.

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 amplía 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 perdidas 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 (USD$.) 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.

3. Ingresos de actividades ordinarias y otros ingreso

INGRESOS:	2.019	2.018
INGRESOS POR VENTAS	98.47	0
OTROS INGRESOS	35.475,20	36.000,00
TOTAL INGRESOS	**35.573,67**	**36.000,00**

En el año 2019 el proveedor SILLA MACHINE, reconoció una comisión por promoción de marca realizada por la empresa durante el año para

4. Costos financieros

COSTOS FINANCIEROS	2.019	2.018
GASTOS BANCARIOS	126.14	4.20
TOTAL	**126.14**	**4.20**

5. Ganancia antes de impuestos

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

	2.019	2.018
INGRESOS	35573.67	36000.00
(-) COSTO DE VENTAS	0.00	0.00
(-) Gastos Operacionales	-36353.75	--36428.94
(+) Otros ingresos	0,00	0,00
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS	**-780.08**	**-428.94**

6. Gasto por impuestos a las ganancias

	2.019	2.018
IMPUESTO CORRIENTE	0.00	0.00

El impuesto corriente corresponde al periodo presente y el de años anteriores debe ser reconocido como una obligación de pago en la medida que no haya sido liquidado.

El impuesto a las ganancias para el año 2019 se calcula a una tasa del 22% (2018: tasa del 22%) de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto corriente es de USD$ 0.00 debido a que genero perdida en el año 2018, pero el valor del anticipo determinado en el año 2019 fue de $0.00, se considera como impuesta a la renta mínimo a pagar para el año 2019

7. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2.019	2.018
SALDO CUENTAS BANCARIAS	0.00	0.00

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2.019	2.018
Cuentas y Documentos por Cobrar CLIENTES	0.00	0.00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-1.088,40	-1.088.40
Otras Cuentas por Cobrar	94.000,00	59.000.00
Anticipos Operativos	0,00	0,00
Total Neto de Cxc y Otras Cxc	**92.911,60**	**57.911.60**

Nota: La provisión para cuentas incobrables comerciales para el año 2019, se realiza de acuerdo al porcentaje legal autorizado. 1%

9. Anticipos Fiscales

	2.019	2.018
Anticipos Fiscales	0.00	0.00
Totales:	**0,00**	**0,00**

En esta cuenta incluye valores generados por Retenciones en la Fuente del ejercicio, IVA crédito Tributario y Anticipo Impuesto a la Renta.

10. Inventarios

	2.019	2.018
Productos terminados	0.00	0.00
Totales:	**0,00**	**0,00**

La sociedad realizó la venta total del inventario en el año 2015, por ende no existe valor de inventario para el año 2019

11. Activos por Impuestos diferidos

	2.019	2.018
Activo por Impuesto Diferido	29.122.85	29.122.85
Totales:	**29.122.85**	**29.122.85**

La administración realizo la provisión de un activc por impuesto diferido a una tasa del 22%, debido al resultado del ejercicio económico fue de perdida, por lo que decide amortizar al tiempo estipulado por la ley

12. Acreedores comerciales

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

	2.019	2.018
Acreedores comerciales Nacionales	107.068.22	72.466.47
Acreedores comerciales Exterior	0,00	0,00
Totales:	**107.068.22**	**72.466.47**

13. Sobregiros y préstamos bancarios

	2.019	2.018
Sobregiros y Préstamos Bancarios	4.446.30	3.743.17
Totales:	**4.446.30**	**3.743.17**

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 con menos de 10 años de servicio, por tal motivo no realizó la provisión de este beneficio.

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.

16. Impuesto a la Renta

La tasa impositiva a aplicar para el año 2019 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.

	2.019	2.018
UTILIDAD/ -PERDIDA DEL PERIODO:	-780.08	-428.94
15% PART. TRABAJADORES	0.00	0.00
UTILIDAD DESPUES PARTIC TRABAJADORES	0.00	0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	0.00	0.00
IMP.RTA 22%	**0.00**	**0.00**
Impuesto a la Renta	**0,00**	**0,00**
Anticipo determinado Imp.Rta	**0.00**	**0.00**

17. Conciliación Tributaria

La conciliación para con la Administración Tributaria es como sigue:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA:	2.019
UTILIDAD/ -PERDIDA DEL PERIODO:	-780.08
15% PART. TRABAJADORES	0.00
UTILIDAD DESPUES PARTIC TRABAJADORES	0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	0.00
IMP.RTA 22%	**0.00**

Gasto Impuesto a la Renta	**0.00**

IMPUESTO A LA RENTA	0.00
ANTICIPO IMP RTA CALCULADO	0.00
IMPUESTO A LA RENTA MAYOR CAUSADO	0.00
SALDO ANTICIPO IMP .RTA	0.00
RETENCION EN LA FUENTE AÑO 2019	0.00
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	0.00
CREDITO TRIBUTARIO PARA PROXIMO AÑO	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	**0.00**

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 2018, 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 2 de Junio del 2020

Karl Morgenthaler
Presidente

Ing. Ligia Pérez
Contadora General
Matri.033294