

ENSAMBLADORA SUDAMERICANA ENSUD S. A.

RUC: 0190400697001

CUENCA-ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. OPERACIONES:

Ensambladora sudamericana ENSUD S.A., fue constituida legalmente el 17 de julio de 2013, según escritura pública quedando inscrita en el Registro Mercantil el 012 de Agosto de 2013, teniendo como domicilio tributario actual la provincia del Azuay, cantón Cuenca, Parroquia San Sebastián, Av. Ordoñez Lasso S/N y Los Cipreses.

La compañía tiene por objeto la venta al por mayor y menor de Motocicletas e incluso Ciclomotores y Tricimotos.

El Representante Legal y Gerente actual de la compañía es el Ing. Simon Sarmiento, según nombramiento con fecha 12 de junio de 2019; con una duración en su cargo de dos años.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. dólares. Las políticas contables de la empresa están basadas principalmente en las NIIF, observando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, siendo el periodo contable de enero a diciembre.

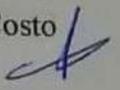
EFFECTIVO Y EQUIVAENTES DE EFFECTIVO

En estas cuentas se realizará el registro de entrada por las ventas ya sean que se realice mediante transferencias y/o depósitos o ventas en efectivo que se realicen en los locales. Se realizarán cierres de caja diarios.

EXISTENCIAS

La empresa deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Las existencias deben ser valuadas al costo o valor neto de realización, el menor al cierre del ejercicio contable. La fórmula del costo de ventas de las existencias se realizará al Costo Promedio.



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Se llevarán fichas individualizadas de los activos perfectamente identificados, anexando copia de la factura, lugar donde se encuentran y responsable de su cuidado con su respectiva depreciación y deterioro en caso de existir.

El activo fijo se contabilizará utilizando el modelo del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor. Las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan. La depreciación será determinada, aplicando el método lineal, en base a su vida útil. Se debe revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (tasador independiente), así como la depreciación de los activos revaluados. Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso. La depreciación de cada período se registrará contra el resultado del período y será calculada en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes. La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o el retiro de un activo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libro del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

La vida útil de los bienes está registrados de acuerdo al siguiente detalle:

- Vehículos es de 5 años
- Equipos de Computación 3 años.
- Maquinaria y Equipo 10 años.
- Muebles y Enseres 10 años.
- Otros Propiedad, Planta y Equipo 5 años
- Instalaciones y Adecuaciones 5 años.
- Herramientas 10 años.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representarán los importes a cobrar por los bienes entregados en el marco ordinario de las operaciones.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS

Los gastos se reconocerán en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de manera fiable. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará de manera simultánea al registro del incremento del pasivo (cuentas por pagar) o la reducción del activo (Caja-Bancos).

Se reconocerá un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta registra los valores pendientes de pago con instituciones del Estado como el Servicio de Rentas Internas, IESS y varios valores pendientes de pago por beneficios sociales a empleados.

9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

En esta cuenta se registran todos los créditos que la empresa mantiene al cierre del ejercicio fiscal, tanto con instituciones financieras como con empresas no relacionadas.

10. PASIVO NO CORRIENTE

Este grupo refleja las cuentas por pagar a Largo Plazo con instituciones financieras locales.

11. CAPITAL

Esta cuenta está representada por las aportaciones realizadas en numerario por lo socios de acuerdo a lo inscrito y registrado en la Superintendencia de Compañías, teniendo la siguiente distribución:

- Ing. Juan Alfredo Vintimilla Tamariz	99%
- Ing. Simon Sarmiento	1%
TOTAL	100%

12. RESULTADOS ACUMULADOS

Dentro de esta cuenta se han registrado los valores resultantes de las ganancias/pérdidas acumuladas de años anteriores.

13. RESULTADOS DEL EJERCICIO

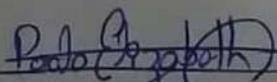
Registra los valores resultantes de la operación, en el 2019 el valor de la pérdida fue de \$ -27.238,30.

14. COSTO DE VENTAS

Para el cálculo del costo de ventas se ha utilizado el método PROMEDIO en valoración del inventario.

15. GASTOS

En el registro de los gastos se ha observado el principio del devengo, registrándose al costo y con el respaldo del respectivo comprobante observando tanto las NIIF como las leyes tributarias del país. Los gastos se han clasificado en Ventas, Administrativos y Financieros.



CPA PAOLA ORTIZ PARRA
CONTADORA

IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTOS DIFERIDOS

El gasto por impuesto a la renta representará la suma del gasto por impuesto a la renta del ejercicio y los activos y pasivos por impuestos diferidos (contablemente).

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio se calculará mediante la suma del impuesto a la renta que resulta de la aplicación de la tasa impositiva vigente sobre la base imponible del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluirán las diferencias temporarias que se identifiquen como aquellos importes que se estima que la empresa pagará o recuperará por las diferencias entre el valor financiero de activos y pasivos y su valor tributario, así como las pérdidas tributarias vigentes y otros créditos tributarios.

Por su parte, los activos por impuestos diferidos, identificados con diferencias temporarias solo se reconocerán en el caso de que se considere probable que la empresa va a tener en el futuro suficientes ingresos tributarios contra las que se puedan hacer efectivas.

3. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta está integrada por las siguientes partidas por las partidas que al 31 de diciembre de cada año quedaron pendiente de cobro a clientes y a los Bancos por los cobros con Tarjetas de crédito así como los valores pendientes de cobro a empleados por anticipos entregados que aún se encuentren pendientes de compensar al cierre del ejercicio fiscal.

4. INVENTARIO DE MERCADERIAS

Se ha procedido a realizar el cálculo del Valor Neto de Realización y en su totalidad no presenta deterioro, sin embargo hay unos pocos productos con una variación mínima por lo que no se procede a realizar ninguna provisión por ser un valor inmaterial.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta está integrada por las siguientes subcuentas las mismas que se encuentran los valores a favor de la empresa por crédito tributario de IVA por \$ 20757.43 por compras de bienes y por retenciones recibidas de clientes. Así como también por retenciones a favor de la empresa por Impuesto a la Renta por \$ 6741.76.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Esta cuenta comprende los impuestos diferidos por las diferencias temporarias de las provisiones de jubilación patronal y desahucio que desde este periodo 2018 son consideradas como no deducibles de acuerdo a la legislación tributaria así como también se ha reconocido los impuestos diferidos por la pérdida generada en el ejercicio 2019.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son derivadas de la actividad comercial constituida por proveedores nacionales y extranjeros no relacionados, su registro inicial es al costo sin tener que realizar ajustes pues son valores corrientes no más de 30 días de crédito. Al cierre del ejercicio 2019 el saldo de ésta cuenta es \$ 191,493.79.

