

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2.015
ASKELGADO S. A. RUC 0992764805001.

1. Información General.

La Compañía ASKELGADO S. A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, domiciliada en URB. Porton de las Lomas Mz. 17 S. 12: Teléfono: 042383513, se constituyó según Resolución de la Superintendencia de Compañías SC.IJ.DJC;G..2010. 1 532 del 26 de Mayo del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 26.170, de la ciudad de Guayaquil el 5 de Octubre del 2.010, con un Capital Social inicial de US\$ 800,00, dividido en 1.000 Acciones Ordinarias Nominativas e Indivisibles de US\$1,00 cada una, identificada con Registro Único de Contribuyentes número 0992764805001, por el Servicio de Rentas Internas, y bajo el expediente No.60981 de la Superintendencia de Compañías.

LA COMPAÑÍA ASKELGADO S. A., tiene como objeto social:Dedicarse a las actividades de Compra y Venta de Productos Agrícolas

2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y adoptadas para su utilización en Ecuador, a partir del año 2.012. La responsabilidad es de los administradores de la entidad, quienes requieren efectuar ciertas estimaciones contables, mismas que para su aplicación requieren su juicio.

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's para Pymes).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2015.

3. Políticas Contables

3.1. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

3.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias - banigucos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. Para nuestro caso el saldo de estas cuentas es el siguiente: ES \$ 3,965.60

3.3. Activos Financieros

En este rubro se incluyen las Cuentas por Cobrar de Clientes del Exterior, así como las Otras Cuentas por Cobrar, con vencimientos igual o inferior a 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es \$11,585.38

3.4. Inventarios

En este rubro se incluyen las compras de repuestos y materiales a utilizarse para el abastecimiento de las maquinarias y que repo en nuestras bodegas, misma que de acuerdo a la norma contable vigente, se la incluyó en esta cuenta. El saldo a la fecha es 0.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

En este rubro se incluyen los anticipos de Impuestos Pagados con créditos al Impuesto a la Renta de fin de año. Para nuestro caso, ASKELGADO S. A. de acuerdo a nuestra normativa local, no estaba obligada hasta este ejercicio económico a pagar Anticipo de Impuesto a la Renta, pero si fue declarado en nuestros Estados Financieros, para cumplir nuestra obligación el próximo ejercicio económico 2.015. El valor que mostramos a continuación corresponde a las Retenciones en la Fuente que por Impuesto a la Renta nos han efectuado los clientes, producto de las ventas efectuadas durante el año 2.015. El detalle es como sigue:

Saldos al 31 Diciembre del 2.015

Crédito Tributario por Impuesto a la Renta

Crédito Tributario por Retenciones de Impuesto a la Renta Año 2015 US\$ 0,00

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA US\$ 29,757.72

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito

Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado IVA

En esta cuenta registramos los créditos tributarios obtenidos por las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA que nos efectúan nuestros clientes, así como también el crédito

tributario producto del exceso pagado por compras y gastos, que para nuestro caso es el siguiente:

4. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

La compañía considera que el método de depreciación más justo es el lineal, que está dado por una tasa de depreciación del 20% anual o un tiempo de depreciación de 5 años, en virtud de que las adquisiciones son de equipos nuevos, motivo por el cual tampoco se han efectuado revalorizaciones a los mismos. El detalle es el siguiente:

Saldo al 31 de Diciembre del 2.015:

Terreno US\$ 3.720,75

Construcciones en Proceso US\$ 231,609.22

Vehículos US\$ 43.717,65

(-) Depreciación Acumulada US\$ -26,230.59

(=) Saldo Maquinarias y Equipos US\$ 252,817.03

5. Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Para nuestro caso no han existido deterioros significativos, por lo que consideramos que al deducir de su valor en libros, el valor de la depreciación, mediante el método lineal, es el más acertado a nuestro valor real asentado en nuestros libros.

6. Impuesto a las Ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. ASKELGADO S. A., por ser una empresa que se constituyó el año 2.010, habiendo sido operativa desde el año 2.014, no utilizó ajustes a efectos de implementar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's Pymes, respecto del Impuesto a las Ganancias, por lo que no ha requerido implementar ningún tipo de ajustes a esta cuenta. 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.

7. Activos No Corrientes o Largo Plazo.

En esta cuenta constan las inversiones que por motivos de liquidez, las compañías invierten en una de las instituciones bancarias con las que trabajan. También suelen contabilizarse las Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo o vencimientos superiores a los 12 meses. Para nuestro caso, el saldo es 0.

8. Clasificación de los pasivos entre corrientes y no corrientes.

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Para el caso de la compañía ASKELGADO S. A., los Pasivos Corrientes, aquellos con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses, están constituidos por los siguientes rubros:

8.1. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro está compuesto por nuestros proveedores de bienes y servicios locales, mismos que al cierre del ejercicio económico mantienen en nuestros haberes los siguientes saldos: 0

8.2. Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta registramos aquellas Obligaciones que mantenemos con ciertas Instituciones Bancarias Locales, con vencimientos iguales o inferiores a 12 meses. El saldo es 0, por cuanto nuestra compañía no tiene préstamo vigente con ninguna de las instituciones financieras del medio, ni privadas, ni públicas.

8.3. Cuentas por Pagar Largo Plazo.

En esta cuenta registramos las compras de Maquinarias a crédito, la porción a Largo Plazo, con vencimientos a 24 y 36 meses, de acuerdo a lo convenido con las respectivas casas comerciales. Para nuestro caso, el saldo de esta cuenta asciende a la cantidad de:

Cuentas por Pagar

Socios – Largo Plazo

Sra. Mirian Zambrano V. US\$ 405,310.23

SUMAN US\$ 405.310,23

9. Capital social

El capital social de la compañía está representado por acciones ordinarias nominativas e indivisibles de US\$1,00 cada una, y se clasifican como una cuenta dentro del patrimonio neto.

Los socios de la compañía ASKELGADO S. A. son: El Ing. Askley Ramón Delgado Flor, con C. I. No. , propietario de 400 Acciones y Mirian del Rocío Zambrano Valencia, con C. I. No. 13 propietario de 400 Acciones.

Saldos al 31 Diciembre del 2.015 \$US \$800,00

Capital Social

Ing. Askley Ramon Delgado Flor US\$ 400, 00

Mirian del Rocío Zambrano Valencia US\$ 400,00

Suman US\$ 800,00

Resultado de Ejercicio Anteriores

Perdida años Anterior US\$ -20,672.27

Suman US\$ -20,672.27

10. Resultados del Ejercicio.

Como podemos observar en este rubro consta una Pérdida, debido a que no hubo ingresos económicos en el año 2.015, originando la Perdida:

Saldos al 31 Diciembre del 2.015

Resultados del Ejercicio

Pérdida año 2.015

US\$ -90,284.24

Suman US\$ -90,284.24

11. Costos y Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por la Administración Tributaria y amparados en el Reglamento de Comprobantes de Ventas y de Retención vigentes, y que sean del giro del negocio.

Para nuestro caso están divididos en Costo de Ventas y Gastos de Comercialización y Ventas, el detalle es como sigue:

Saldos al 31 de Diciembre del 2.015:

COSTOS DE VENTAS:

Sueldos	US\$ 11,254.59
Beneficios Sociales	US\$ 1,239.00
Aporte IESS	US\$ 1,728.76
Mantenimiento y Reparaciones	US\$ 50.945,94
	SUMAN US\$ 65,128.29

GASTOS DE COMERCIALIZACION Y VENTAS:

Otros Gastos	US\$ 9,740.05
Transporte	US\$ 6,561.31
Impuestos	US\$ 71.06
Depreciaciones	US\$ 8.743.53
	SUMAN US\$ 25,115.95

(=) TOTAL COSTOS Y GASTOS US\$ 90.284,24

12. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía Askelgado S. A., se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador. Las transacciones en una moneda distinta se consideran transacciones en “moneda extranjera”, de acuerdo a lo establecido en la sección 30, Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Para nuestro caso, no existen este tipo de transacciones, ya que operamos localmente, con entidades estatales en su mayoría.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambios que surgen dperiodo en que se producen.e tal valoración se registran en las cuentas de resultados del periodo en que se producen.

Los Activos y Pasivos, los Ingresos y Gastos son registrados en moneda en curso, no existen pasvo en moneda extranjeras y si hubiera se registraria al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio.

De acuerdo a la norma vigente de los Estatutos de los Socias de la Cia ASKELGADO S. A., como maxima autoridad procede a la aprobacion de los Estados Financieros , los mismos que seran presentados a la Junta Regulados como es la SUPERINTENDENCIA DE CIAS:

Estado de Situacion Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambio en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

EL CRITERIO CONTABLE:

La preparacion de los Estados financieros consolidados estan dado de acuerdo con normas Internacionales de Contabilidad y NIFF, la revelacion de contingencias y cualquier otras revelaciones, se haran al final del ejercicio economico.

HECHOS POSTERIOES:

La Compañia ASKELGADO S. A., se encuentra al dia en las obligaciones Tributarias, Laborales, y /societarias.

Hasta la presentacion de los Estados Fiancieros no han existidos revelaciones de hechos que se puedan manisfetar en las Notas Contables.

Agradezco la atencion prestada

CPA MARIA ORTEGA SANCHES

CI. 1713510087001

REG CONT