

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

El 16 de octubre del 2001 la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.01.Q.I.J.5553, se otorgó la creación de la compañía ASEEL CÍA. LTDA. En el Ecuador, el cual fue inscrito en el Registro Mercantil en el mismo año.

**Actividades principales**

ASEEL CÍA. LTDA., está dedicada a brindar servicio técnico en ámbitos de instalación, operación, mantenimiento y exploración en los campos de electrónica, eléctrico, mecánico y sistemas informáticos incluyendo el suministro y comercialización de equipos, repuestos y materiales en proyectos de electrónica, eléctricos, mecánicos y sistemas informáticos.

**Aprobación de estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 16 de diciembre de 2014, bajo Normas internacionales de Información Financiera, han sido emitidos y aprobados para su emisión con fecha 16 de abril del 2015.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere NIFF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

**2.1. Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros constituyen han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se representan.

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIFF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia que a compañía no ha adoptado con anticipación.

**2.2. Moneda funcional y conversión de moneda extranjera**

(a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

(b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, si existieran, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como cobertura de flujos de efectivo.

**2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

## **2.4. Activos y pasivos financieros**

### **2.4.1. Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “activos mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2015. La Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “cuentas por pagar” cuyas características se explican seguidamente:

**Cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por la cuenta por cobrar a entidades no relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros, no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar:** representadas en el estado de situación financiera por proveedores y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Se incluye en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

**2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior**

**Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconoce cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente con un valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo: siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza las mismas como se describe a continuación:

**Medición posterior**

**Cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar a entidades relacionadas: Corresponde principalmente a cuentas pendientes de pago, pues su pago va a depender del flujo de efectivo disponible. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

**Cuentas por pagar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- I. Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconoce a su valor nominal

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

que es equivalente a su costo amortizado pues no genera intereses y son pagaderas hasta 30 días. En el caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos por intereses.

- II. Cuentas por pagar a entidades relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas que son parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**2.4.3. Deterioro de activos financieros**

La compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

**2.4.4. Baja de pasivos y activos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

**2.5. Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el estado de resultados integrales o directamente en patrimonio.

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

Debido a que los ingresos de la Compañía se originan de los servicios técnicos en ámbitos de instalación, operación, mantenimiento y exploración en los campos de electrónica, eléctrico, mecánico y sistemas informáticos incluyendo el suministro y comercialización de equipos, repuestos y materiales en proyectos de electrónica, eléctricos, mecánicos y sistemas informáticos.

Que de acuerdo a las disposiciones legales vigentes que estas son sujetos de impuestos a la renta.

Por otro lado, a partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuestos a la renta, cuyo valor es calculando sobre las cifras del año anterior y en función del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, esté último se convertirá en Impuesto a la Renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

**2.6. Activo fijo**

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de activos fijos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, y considera valores residuales. Las Estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a casa fecha de cierre de los estados financieros.

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

Las vidas útiles estimadas de activos fijos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	20 años

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor de libros y se incluyen en el estado de resultados integrales en otros ingresos o egresos no operacionales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso. Sin embargo al 31 de diciembre de 2015 la Administración no mantiene este tipo de proyectos.

**2.7. Deterioro de activos no financieros (activos fijos)**

Propiedades de equipos sometidos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indica que podrían no recuperarse su valor en libros. Los produce eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede as u valor recuperable. El valor recuperable de los activo corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo inidentificables unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos posibles reversiones del deterioro.

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

En el caso que el monto de valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Al 31 de diciembre del 2015, no se han identificado pérdidas por deterioro de activos no financieros que debiesen ser registradas.

**3. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...
	2015
	(en U.S. dólares)
Clientes	114.900,58
Deudores Vario	84.491,19
Provisión incobrables	-3212,86
Total	<u>196.178,91</u>

**4. ACTIVO FIJO**

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

El activo fijo se presenta a continuación:

**Al 31 de diciembre del 2015**

Costo histórico	250.916,23
Depreciación Acumulada	-29.725,18
Valor en Libros	<u>221.191,05</u>

5. **CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...
	2015
	(en U.S. dólares)
Pasivo Corriente	(383.950,93)
Pasivo Largo Plazo	(14.312,85)

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2015**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

Total	(398.263,78)
-------	--------------

**6 CAPITAL ASIGNADO**

El capital asignado de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, asciende a US\$3380; aportado en un 100% por sus accionistas, una vez que se hayan pagado los impuestos correspondientes los dividendos pagados están sujetos a los impuestos aplicados de ley.

**7 RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS**

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. La Compañía al 31 de diciembre del 2015, tiene una reserva legal de \$2235.40.

ASEEL CÍA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2014**

---

(Expresados en dólares estadounidenses)

**8 EVENTOS POSTERIORES**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (16 de abril del 2016) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

\* \* \* \*