

ARSERMIL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACION GENERAL

ARSERMIL S.A. la compañía fue constituida el 29 de Junio del 2000 inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Junio de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las calles Cdla Puerto Azul Sl 5 Mz 135, su actividad principal Venta al por mayor y menor de maquinarias y equipos para la industria.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

los estados financieros están presentadas en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

RESUMEN DE POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

a.-BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros de ARSERMIL S.A fueron elaborados de acuerdo a las características cualitativas que la NIIF para PYMES establece, por ejemplo. Podemos decir están de manera comprensible para los usuarios externo como propietario o Gerente, también debemos agregar que todas las revelaciones hechas en estos Estados Financieros, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.- Todas las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por la NIIF para PYMES que son los costos establecidos con el sistema de reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable

4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de ARSERMIL S.A han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera

ARSERMIL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$200.00 el cual puede estar sujeto a modificaciones cuando así lo decida la Gerencia, la política para los cobros a clientes se realizan a través de transferencia interbancarias cuya revisión se verifica los días lunes miércoles y viernes.

b) CUENTAS POR COBRAR

La empresa estipula como política contable que la factura emitida a clientes se cobrara hasta su vencimiento, que se determina en 20 días de crédito, a partir de su fecha de Emisión, se realizaran los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF.El pago se realizara en dos abonos. El 40 % al momento de la transacción de venta y el restante en el plazo establecido.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

d) INVENTARIO

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado". El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

Una política es que toda compra de materiales utilizados para la venta en la empresa deberá ser revisada por el bodeguero en el momento que los mismos entran en el almacén, los inventarios físicos deben ser cotejados y conciliados periódicamente con los registros contables.se recomiendan cada año, realizar un inventario físico.

ARSERMIL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

e) ACTIVO NO CORRIENTE

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año.

Los activos fijos se han depreciado de acuerdo a la vida útil de los activos.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación.

f) CUENTAS POR PAGAR

Como política contable se realizara la provisión del gasto, o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, El reconocimiento inicial de estos Pasivos se medirán al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambio en resultados

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado cuando el plazo es mayor a 90 días. Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

Se dará de baja la cuenta o documento por pagar cuando la obligación haya sido cancelada. Trabajaremos con proveedores que nos den crédito a 30 a 60 días en bienes y servicios específicos.

g) IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

h) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

ARSERMIL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

i) PATRIMONIO

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período.

De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

j) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

k) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

6.- SITUACION FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera.

ARSERMIL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

7.- ACTIVOS CORRIENTES

a. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	2012	2011
Caja Banco	\$ 520,45	\$ 2.078,55

b. Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta es el siguiente:

	2012	2011
Cientes Locales Varios	\$ 45.661,70	\$ 17.726,37

Al 31 de diciembre, clientes locales representan saldos por cobrar

c. Impuestos Retenidos

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	2012	2011
Crédito tributario IVA	\$ 3.690,00	\$ 1.941,05
Crédito tributario Fuente		\$ 855,34

8.- ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	2012	2011
Herramientas y Equipos	\$ 3.526,79	\$ 3.526,79
Total de Costo	\$ 3.526,79	\$ 3.526,79
Depreciación Acumulada	\$ 2.821,43	\$ 2.468,75
Equipos Netos	\$ 705,36	\$ 1.058,04

ARSERMIL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

9.-PASIVO CORRIENTE

a. Cuentas Por Pagar Proveedores

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de cuentas por pagar comerciales es:

	2012	2011
Proveedores Varios\$	\$ 11.488,50	\$ ----0----

b. Otras Cuentas Por Pagar

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

	2012	2011
Obligaciones Tributarias	\$ 3.050,11	\$ 697,28
Obligaciones con el IESS	\$ 1.021,16	\$ 60,52
Total	\$ 4.071,28	\$ 757,80

c. Participación de Trabajadores	\$ 2.402,18	\$ 765,23
---	--------------------	------------------

d. Impuesto a la Renta a Pagar	\$ 1.038,42	\$ 185,38
---------------------------------------	--------------------	------------------

10.-CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 es de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que esta conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor
Maria de Lourdes Coronel Zambrano	700	\$ 700
Sara Elba Mata Ordoñez	100	\$ 100
Total	800	\$ 800

ARSERMIL S.A
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

11.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2012 es lo siguiente:

	2012
VENTAS	\$ 197.904,32

COSTOS Y GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2012 comprende las compras, suministros y los demás gastos

Compras	\$ 164.329,11
Gastos	\$ 17.560,65

10.- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El patrimonio neto de la CIA. ARSERMIL S.A al 31 de diciembre del 2012, muestra el capital social de \$ 800,00, aporte para futura capitalización \$ 17.000,00, Utilidad Acumulada \$ 3.295.60 y la utilidad que genero \$ 10.481,53

11.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y autorizados para su publicación el 09/08/2013



MARIA DE LOURDES CORONEL Z.
REPRESENTANTE LEGAL
C.I.#0910771187



FRANCISCO MOSCOSO FRANCO
CONTADOR
C.I.#0912312055