

## **ARSERMIL S.A**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

#### **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.- BASES DE PRESENTACION**

##### **Declaración Del Cumplimiento**

Los estados financieros de ARSERMIL S.A se han preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### **Bases de Medición**

Los estados financieros de ARSERMIL han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable;
- las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación;
- los activos biológicos son medidos al al valor razonable menos los costos de venta.

##### **Moneda Funcional y de Presentacion**

Los estados financieros están presentados 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.

La presentación de los estados Financieros de acuerdo con la NIIF para la pymes exige para la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables mas importantes del grupo se establecen en la nota 3

**ARSERMIL S.A**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE**

**a) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

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**

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.

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.

**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 2013

#### **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 2013

#### *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.

#### **4.- 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 2013**

**5.- ACTIVOS CORRIENTES**

**a. Efectivo y Equivalente de Efectivo**

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Efectivo en bancos	\$ 1.250.30	\$ 520.45
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 1.250.30</b>	<b>\$ 520.45</b>

**b. Cuentas por Cobrar**

Al 31 de Diciembre del 2013, el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Cientes Locales Varios	\$ 67.548.24	\$ 45.661.70
<b>Total</b>	<b>\$ 67.548.24</b>	<b>\$ 45.661.70</b>

**c. Impuestos Retenidos**

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Credito por Iva	\$ 3.298.50	\$ 3.690.00
<b>Total De Credito</b>	<b>\$ 3.298.50</b>	<b>\$ 3.690.00</b>

**ARSERMIL S.A**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**6.- ACTIVOS NO CORRIENTES**

**Propiedad Planta y Equipo**

Al 31 de Diciembre del 2013 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Muebles y Enseres	\$ 3.526.79	\$ 3.526.79
Depreciación Acumulada	\$ 3.174.11	\$ 2.821.43
<b>Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>\$ 352.68</b>	<b>\$ 705.36</b>

**7.-PASIVO CORRIENTE**

**a. Cuentas Por Pagar Proveedores**

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de cuentas por pagar comerciales es:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Proveedores	\$ 23.292.50	\$ 11.488.50
<b>Total</b>	<b>\$ 23.292.50</b>	<b>\$ 11.488.50</b>

**b. Otras Cuentas Por Pagar**

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
IESS Por Pagar	\$ 240.19	\$ 1.021.16
SRI por Pagar	\$ 1.600.60	\$ 3.050.11
<b>Total</b>	<b>\$ 1.840.79</b>	<b>\$ 4.071.27</b>

## ARSERMIL S.A

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

#### c. Impuesto a la Renta

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Impuesto a la Renta	\$ 465.43	\$ 1.038.43

#### d. Participacion de Trabajadores

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Participación de Trabajadores 15%	\$ 2.818.06	\$ 2.402.18

#### 8.-CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2013 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	% Participacion
Maria de Lourdes Coronel Zambrano	700	\$ 700	87.5%
Sara Elba Mata Ordoñez	100	\$ 100	12.50%
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>\$ 800</b>	<b>100.00%</b>

#### 9.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2013 es lo siguiente:

	Dic. 31, 2013	Dic. 31, 2012
Ventas	\$ 189.735.28	\$ 197.904.32

## ARSERMIL S.A

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

#### **COSTOS Y GASTOS**

Al 31 de Diciembre del 2013 comprende las compras, suministros y los demás gastos

Compras \$ 36.678.92  
Importación \$ 2.308.50

#### **Detalle de los Gastos**

Sueldos y Salarios	\$ 7.460.68
Aporte Iess	\$ 1.228.16
Beneficios Sociales	\$ 798.49
Mante y Reparac.	\$ 1.232.56
Combustible	\$ 1.394.37
Iva al Costo	\$ 5.100.00
Suministros	\$ 1.042.79
Gasto de Gestion	\$ 109.07
Gasto de Viaje	\$ 1.515.30
Otros gastos	\$ 1.026.19
Depreciacion	\$ 352.68
Pago x Servic	\$ 107.700.52
<b>Total de Gastos</b>	<b>\$ 128.960.81</b>

#### **10.- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

El patrimonio neto de la CIA. ARSERMIL S.A al 31 de diciembre del 2013, muestra el capital social de \$ 800,00, aporte para futura capitalización \$ 17.000,00, Utilidad Acumulada \$ 13.777.13 y la utilidad que genero \$ 12.455.81



**ARSERMIL S.A**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y autorizados para su publicación el 26/06/2014

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

  
**FRANCISCO MOSCOSO FRANCO**  
**CONTADOR**  
**C.I.#0912312055**