

## **ASERMIL S.A**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **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 S.A 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 Presentación**

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

## **ASERMIL S.A**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE**

##### **a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

##### **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 cobrará hasta su vencimiento, que se determina en 20 días de crédito, a partir de su fecha de Emisión, se realizarán los castigos y provisiones para incobrables de acuerdo lo determine la NIIF.

##### **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.

##### **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 mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioro 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 de línea recta sobre el costo de adquisición, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación.

## **ASERMIL S.A**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **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 los estipulado por la NIIF.

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.

#### **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 liquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

#### **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 periodo.

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 se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

## ASERMIL S.A

### POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

#### k) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Efectivo en bancos	\$ 34.676.88	\$ 112.692.74
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 34.676.88</b>	<b>\$ 112.692.74</b>

#### 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2015, el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Clientes Locales Varios	\$ 82.497.68	\$ -----0-----
<b>Total</b>	<b>\$ 82.497.68</b>	<b>\$ -----0-----</b>

#### 6. IMPUESTOS RETENIDOS

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Crédito por Iva	\$ 5.615.91	\$ 1.653.97
<b>Total De Crédito</b>	<b>\$ 5.615.91</b>	<b>\$ 1.653.97</b>

**ASERMIL S.A****POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****7. ACTIVOS NO CORRIENTES****Propiedad Planta y Equipo**

Al 31 de Diciembre del 2015 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Herramientas y Equipos	\$ 3.526.79	\$ 3.526.79
Depreciación Acumulada	\$ 3.526.79	\$ 3.526.79
<b>Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>\$ -----0----</b>	<b>\$ -----0----</b>

**8. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de cuentas por pagar comerciales es.

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Proveedores	\$ 52.392.00	\$ 52.647.04
<b>Total</b>	<b>\$ 52.392.00</b>	<b>\$ 52.647.04</b>

**9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
IESS Por Pagar	\$ 78.51	\$ 75.34
Beneficios a Empleados	\$ 325.29	\$ 29.07
Obligaciones con el SRI	\$ 2.041.70	\$ 2.104.27
<b>Total</b>	<b>\$ 2.455.50</b>	<b>\$ 2.208.68</b>

**10. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo es el siguiente

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Participación de Trabajadores	\$ 3.161.62	\$ 2.676.70
<b>Total</b>	<b>\$ 3.161.62</b>	<b>\$ 2.676.70</b>

**ASERMIL S.A****POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****11. IMPUESTO RENTA A PAGAR**

	Dic. 31, 2015	Dic. 31, 2014
Impuesto a la Renta	\$ 443.70	\$ 950.35
<b>Total</b>	<b>\$ 443.70</b>	<b>\$ 950.35</b>

La tasa del impuesto a la Renta por los años 2015 y 2014, fueron del 22% respectivamente.

**12. CAPITAL SOCIAL**

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 es de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Maria de Lourdes Coronel Zambrano	700	\$ 700	87.50%
Sara Elba Mata Ordoñez	100	\$ 100	12.50%
<b>Total</b>	<b>700</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>100%</b>

**13. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2015 es la siguiente:

	2015	2014
Ventas Tarifa 12%	\$ 250.042.32	\$ 193.124.44
<b>Total</b>	<b>\$ 250.042.32</b>	<b>\$ 193.14.44</b>

Costos y Gastos por naturaleza	2015	2014
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 221.065.38	\$ 165.443.16
Gastos de Sueldos, Beneficios y Aporte IESS	\$ 7.899.46	\$ 9.483.95
Depreciación de Activos	\$ ---0---	\$ 352.68
<b>Total</b>	<b>\$ 228.964.84</b>	<b>\$ 175.279.79</b>

## ARSERMIL S.A

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

### APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2015 han sido puesto a disposición de los accionistas en las oficinas de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de Marzo del 2016



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



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