

ARCILSA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2012

1. Información general

ARCILSA S.A., es una sociedad anónima radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil situada en Portete 405-413 y Chile - Chimborazo. Su actividad principal es venta de comidas y bebidas en restaurantes

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias de miles de dólares de los Estados Unidos de Norte América.

a) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de actividades relacionadas con su actividad principal se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados.

b) 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 acumulada.

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. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

c) 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 el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

ARCILSA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2012

d) Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

e) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

f) Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

g) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

h) Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico.

i) Provisión para Impuesto a la Renta

La empresa en cumplimiento a la Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento de aplicación, procede al cálculo del Impuesto a la renta anual. En el 2012 la tasa del impuesto fue del 23%.

j) Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2012 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2011 conforme lo requiere la NIIF, sin embargo debemos resaltar que las cifras del año 2012 se exponen bajo NIIF y 2011 se exponen bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC.

ARCILSA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2012

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	(Dólares)	<u>2011</u>
Caja y Bancos	5,064		6,045
Total:	5,064		6,045

5.- INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de Inventarios, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(Dólares)	
Productos terminados comprados a terceros	20,246	35,813
Total	20,246	35,813

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(Dólares)	
Credito tributario IVA	-	-
Credito tributario RENTA	2.085	-
Anticipo Impuesto a la renta	-	-
Total	2.085	-

ARCILSA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2012

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(Dólares)	
Otros activos corrientes	-	31,887
Total	-	31,887

8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	Saldos NEC 31-12-2011	Adiciones/ Adquisiciones	Ventas/ Bajas	Saldos Contables NIIF 31-12-2012
	(Dolares)			
Muebles y enseres	11,404.48	-	-	11,404.48
Maquinarias y equipos	118,247.85	-	-	118,247.85
Equipos de Computacion	9,816.37	-	-	9,816.37
Total Costo	139,468.70	-	-	139,468.70
(-) Depreciacion Acumulada	(29,570.00)	(16,739.15)	-	(46,309.15)
Total:	109,898.70	(16,739.15)	-	93,159.55

Los activos de la compañía se encuentran registrados al costo de adquisición.

ARCILSA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2012

10.- CUENTAS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Cuentas por pagar, al 31 de Diciembre de 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(Dólares)	
Cuentas por pagar proveedores	52,016	23,280
Total:	52,016	23,280

13.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(Dólares)	
Impuesto a la renta por pagar	695	1,134
Participacion trabajadores por pagar	533	834
Con la administracion tributaria	1,006	-
Con el IESS	1,780	3,539
Total:	4,014	5,507

14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El siguiente es un resumen de otras cuentas por pagar a largo plazo, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	(Dólares)	
Cuentas por pagar diversas relacionadas	52,964	146,086
Total:	52,964	146,086

ARCILSA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2012

15.- PATRIMONIO

El siguiente es un resumen de la composición del Patrimonio, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011:

					<u>2012</u>		<u>2011</u>	
						(Dólares)		
Capital Social					800		800	
Reserva legal					465		-	
Ganancias acumuladas					16,358		4,379	
Utilidad del ejercicio					2,510		3,592	
Total:					20,134		8,771	