

**ARKOSECUADOR S.A.**

**Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2012**



Los estados financieros de ARKOSECUADOR S.A., han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2012; así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Para la adopción de esta Norma se tomó en cuenta la calificación que para el efecto realizó la Superintendencia de Compañías de Ecuador, mediante resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, en la cual se menciona que para que una persona jurídica sea considerada PYMES, debe cumplir las siguientes condiciones:

- a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DÓLARES,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Además la empresa no debe estar inscrita en el Registro del Mercado de Valores ni tampoco ser constituyente u originador de un contrato fiduciario.

Se considerará como base los Estados Financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Los estados de situación financiera de ARKOSECUADOR S.A. de acuerdo con esta Norma al 31 de diciembre de 2011 y 1° de enero de 2011 (apertura), han sido elaborados con el propósito de ser utilizados por la Administración de la Compañía dentro del proceso de adopción por primera vez a NIIF para PYMES ( Sección 35 de la Norma para PYMES).

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 fueron previamente elaborados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad y convertidos a Normas Internacionales de Información Financiera en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre

de 2008, y No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, la cuales establecen, entre otros temas, que las entidades que no formaron parte del primer y segundo grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", deben aplicar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" como parte del tercer grupo de implementación, se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y en nuestro caso la Norma para Pequeñas y Medianas Entidades ( PYMES) a partir del ejercicio económico del año 2012.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 han sido elaborados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) vigentes al 31 de diciembre del 2011, las cuales establecen el principio del costo histórico. Las NEC presentan diferencias en ciertos aspectos con las NIIF.

En la preparación de los estados financieros del periodo de transición, la Administración serán aplicadas a los hechos y circunstancias actuales, no obstante, estos podrían variar, considerando que modificaciones o interpretaciones que podrían ser emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Las cifras presentadas en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 están todas expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda en la cual se debe presentar los balances.

### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### ***Efectivo y equivalentes de efectivo***

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### *Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar*

Las ventas se realizan con condiciones de crédito que en la mayoría de casos están amparados con un documento y los importes de las cuentas por cobrar en ningún caso generan intereses. Cuando el crédito por situaciones especiales se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, deben ser aprobados por la Gerencia y respaldados con documentos que garanticen el cobro. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, de ser así el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión que será la diferencia en libros menos el importe recuperable.

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y; Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

### *Inventarios (Sección13)*

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 de promedio ponderado.

Los costos de adquisición comprenden, el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables como el ISD en el caso de la empresa que es comercial, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías o materiales. Los descuentos, rebajas y promociones se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

### *Propiedades, Planta y Equipo ( Sección 17)*

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

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 de lineal.

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.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de los activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### *Activos Intangibles ( Sección 18)*

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo fluirán hacia la entidad; el costo o valor se puede medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente.

Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos.

Subsiguiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.

### *Cuentas por pagar comerciales Préstamos y otras cuentas por pagar*

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para las importaciones de mercaderías es de hasta 180 días; en el caso de proveedores nacionales de bienes y servicios es de hasta 90 días, excepto los que están relacionados con obras de instalación en cuyo caso dependen de los cobros por esas instalaciones a nuestros clientes.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

### *Beneficios a empleados*

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## *Provisiones*

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar en algunos casos, está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Como la mercadería en su mayoría es importada con un crédito de hasta 180 días, se realiza la provisión del Impuesto a la Salida de Divisas para que este valor sea considerado en el costo de las Mercaderías.

## *Impuesto a las Ganancias*

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### *Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias*

Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa ARKOSECUADOR S.A. tiene 2 componentes principales que son:

La venta de bienes que no son producidos por la empresa y que en su mayoría son importados.

Y la venta de servicios que constituyen los servicios de instalación del material objeto de la venta.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### *Costos y Gastos*

Son registrados al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

*Cef*

## NOTAS RELACIONADAS CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación presentamos algunas notas de apoyo a las cifras presentadas en los estados financieros como lo establece la Sección 8 de las PYMES, relacionada con las Notas a los Estados Financieros.

### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	442,430.18	493,269.03
1010101	CAJA	99,916.74	202,533.34
1010105	VOUCHERS TARJETAS DE CREDITO	1,201.50	1,807.06
1010108	BANCOS	341,311.94	288,928.63

Los valores que se presentan en este grupo corresponden al efectivo y equivalentes de efectivo que la empresa puede hacer uso sin ninguna restricción, sea por motivos de cambio de moneda extranjera o por restricciones de tipo legal.

### **Activos Financieros:**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	512,588.29	515,842.12
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	100,000.00	0.00
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	371,628.83	473,700.98
101020510	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	219,175.07	232,365.20
101020521	CHEQUES DEVUELTOS O PROTESTADOS	6,868.73	12,265.49
101020550	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	145,585.03	229,070.29
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	74,955.24	76,136.92
101020810	ANTICIPO EMPLEADOS	200.00	8.10
101020820	PRESTAMOS VARIOS	73,856.74	64,396.95
101020891	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	898.50	11,731.87
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-33,995.78	-33,995.78

Los componentes de los Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento (1010203) lo constituye una inversión bancaria que venció en el ejercicio 2012 con un

reconocimiento del interés generado en este período y reconocida la parte proporcional en el ejercicio 2011.

Los Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados (1010205) constituyen los documentos por cobrar clientes (101020510) que son valores que en su totalidad se relacionan con la actividad ordinaria de la empresa que han sido respaldados con cheques que serán depositados en las fechas acordadas con los clientes.

Los cheques devueltos o protestados (101020521) son los documentos que al ser depositados en las entidades bancarias no han sido pagados por insuficiencia de fondos, cuentas cerradas ó deficiencias en el llenado ó endosos en los cheques y constituyen efectos de cobro inmediato antes de iniciar el debido proceso judicial de cobro.

Las cuentas por cobrar clientes (101020550) representan las ventas a crédito a clientes calificados por la empresa como distribuidores, contratistas o clientes del sector público.

Las otras cuentas por cobrar (1010208) tiene básicamente cuatro componentes principales que son:

Anticipo Empleados (101020810) en la que se registran los valores por concepto de anticipos de sueldo a los empleados a ser descontados en el rol de pagos del siguiente mes.

Préstamos Varios ( 101020820) cuenta en la que se registran los valores entregados principalmente al personal de la empresa en calidad de préstamo a ser descontado en las utilidades o mensualmente de acuerdo a las condiciones establecidas en la solicitud de préstamo solicitadas por el empleado y aprobadas por la Gerencia.

Otras cuentas por Cobrar (101020891) son valores producto de diferencias pendientes de liquidar por valores entregados a empleados o personas que realizan trámites por cuenta de la empresa.

Provisión cuentas incobrables (1010209) De acuerdo a la experiencia de la Gerencia en este sector comercial, se han establecido políticas para el cálculo del deterioro de

la cartera de clientes según porcentajes aplicados de acuerdo a la vejez de la cartera luego de su vencimiento.

SIN RIESGO	0%	CORRIENTE	
INICIAL	3%	1	90
DEFICIENTE	20%	91	180
JUDICIAL	50%	181	360
INCOBRABLES	100%	361	Adelante

**Inventarios:**

El inventario de Mercaderías en Almacén están expresados al fin del ejercicio 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 de promedio ponderado.

Los costos de adquisición comprenden, el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables como el ISD en el caso de la empresa que es comercial, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías o materiales. Los descuentos, rebajas y promociones se deducirán para determinar el costo de adquisición. ( Sección 13 NIIF para PYMES).

Las importaciones en tránsito son los valores que se han reconocido o se han pagado por las mercaderías que aún no ingresan a las bodegas, se encuentran registradas a su costo de adquisición. La Gerencia determinó que de haberse producido algún deterioro en el inventario, este no reúne las condiciones de materialidad para haberlo aplicado en este ejercicio y no fue necesario hacer una provisión en este sentido, debido a las características de los productos que comercializa la empresa su buena rotación, las condiciones de mercado.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
10103	INVENTARIOS	861,355.43	1,188,416.72
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN -	861,355.43	1,065,149.56
101030610	MERCADERIAS	861,355.43	1,065,149.56
1010307	MERCADERIAS EN TRANSITO	0.00	123,267.16
101030710	MERCADERIAS EN TRANSITO-IMPORTACIONES	0.00	123,267.16

**Servicios y otros pagos anticipados:**

Los seguros pagados por anticipado corresponden a las pólizas para el transporte en las importaciones, pólizas de seguros para los vehículos de la empresa, se contabilizan en esta cuenta por el total de la prima y se registran mensualmente en el gasto por su valor devengado.

Los anticipos a Proveedores se relacionan con los valores entregados para la importación de una mercadería cuando nuestro Proveedor en el exterior no ofrece ninguna alternativa crediticia. También se registra en esta cuenta los valores entregados a contratistas que realizan la instalación de nuestro material en las obras de nuestros clientes.

Existe en este grupo también valores entregados por otros conceptos que no tienen relación con los grupos anteriores y que se agrupan en la cuenta de otros anticipos entregados.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	91,634.53	114,365.04
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,307.10	2,338.37
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	83,552.23	106,201.47
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	6,775.20	5,825.20

**Activos por impuestos corrientes:**

Este grupo de cuentas tiene relación directa con la parte activa de los impuestos administrados por el SRI.

Los valores que se muestran en la cuenta 1010501 tienen relación con el saldo a favor de la empresa por concepto del IVA, los cuales serán compensados en el siguiente mes con el IVA generado como agente de percepción.

La cuenta 1010502 acumula los valores retenidos a la empresa por concepto de impuesto a la renta, los que constituyen anticipos a este impuesto y se liquidan con el impuesto a las ganancias.

En la cuenta 101053 se registran los valores correspondientes al anticipo del impuesto a la renta que se calcula en la declaración del ejercicio anterior y se paga en dos cuotas el año siguiente en los meses de julio y septiembre los que se registran en esta cuenta. El valor a pagar de estas dos cuotas surge de la aplicación de la siguiente fórmula:

El 0.20% del total del Patrimonio más el 0.20% del total de Costos y Gastos mas el 0.40% de los Activos Totales y mas el 0.40% del total de los ingresos; a este valor se le resta las retenciones aplicadas en el presente ejercicio y a este resultado se le divide para 2 para obtener el valor de la cuota.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	42,894.21	98,211.80
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	19,195.92	58,833.69
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	21,630.61	31,959.26
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2,067.68	7,418.85

### ***Propiedad, Planta y Equipo:***

Hasta el inicio del periodo de transición el reconocimiento de los elementos de la propiedad plata y equipo se realizó al costo de adquisición y su valor en libros estaba dado por su reconocimiento inicial al costo menos las depreciaciones con los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos) 5% anual

Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles 10%

Vehículos y Equipos de transporte 20%

Equipos de computación y software 33%

En la evaluación realizada el momento de la adopción de la NIIF para PYMES se determinó que el valor en libros de los vehículos era inferior a su valor razonable en especial un vehículo que fue adquirido mediante leasing (Camión Nissan blanco). Por este motivo la Gerencia determinó que debía procederse al peritaje de estos vehículos para establecer su valor razonable, su vida útil y su valor residual.

VEHICULOS	VALOR COMERCIAL	VIDA UTIL AÑOS	VALOR RESIDUAL
CAMION NISSAN BLANCO	20,883.08	8.00	4,507.50
CAMION CHEVROLET NHR BLANCO	22,406.51	10.70	3,960.00
JEEP TOYOTA HIGHLANDER PLATA 3300	50,004.27	14.00	8,700.00
<b>TOTAL</b>	<b>93,293.86</b>		<b>17,167.50</b>

Estos ajustes se realizaron a las cuentas involucradas y como contrapartida la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción de las Niifs por primera vez, creada para este fin.

El método que se aplica para la depreciación de vehículos es el de línea recta por el número de años y el valor residual que estimó el perito.

Para los Terrenos acogimos la de medir al avalúo comercial de la carta predial que era una opción presentada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 del 30 de diciembre de 2011 en la que se manifiesta que: que "Toda Compañía que posea bienes inmuebles y que aplique PYMES podrá medirlo a su valor razonable ó revalúo utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago predial del 2011 ó basarse en el avalúo de un Perito calificado por la Superintendencia de Compañías".

Para el caso del Edificio donde se encuentra las oficinas y la Bodega, no fue necesario debido a que su valor era similar al que constaba en la Carta Predial. El método que se aplica para la depreciación del Edificio es el Método de Linea Recta al 5% anual en 20 años.

Para el caso de los Muebles y Enseres, Equipo de oficina , Equipo de Bodega y Equipo de Computación se dio de baja algunos elementos que no cumplían con la

nueva política creada para la activación de un ítem, el mismo que se estableció en un valor superior a los US\$ 150.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	472,317.15	448,857.41
1020101	TERRENOS	208,061.95	208,061.95
102010110	TERRENO 6 DE DICIEMBRE Y L.MURIALDO	100,000.00	100,000.00
102010180	REVALUACION TERRENOS	108,061.95	108,061.95
1020102	EDIFICIOS	174,048.89	174,048.89
102010210	OFICINAS Y BODEGA PRINCIPAL	174,048.89	174,048.89
1020105	MUEBLES Y ENSERES	11,545.52	11,727.56
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	7,251.07	6,857.92
102010610	EQUIPOS DE OFICINA	4,847.48	4,577.52
102010620	EQUIPO DE BODEGA	2,403.59	2,280.40
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	34,817.48	36,862.05
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	134,244.03	120,860.10
102010910	VEHICULOS	95,882.66	82,498.73
102010980	REVALUACION VEHICULOS	38,361.37	38,361.37
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y	-97,651.79	-109,561.06

El revalúo realizado tanto al Terreno como a los vehículos tuvo la mayor incidencia en el saldo de la cuenta Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las Niifs.

#### **Cuentas y Documentos por Pagar:**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	612,831.99	618,032.55
2010301	LOCALES	139,008.37	149,937.19
2010302	DEL EXTERIOR	473,823.62	468,095.36

Las cuentas y documentos por pagar tanto locales como del exterior al 31 de diciembre son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas y Documentos por Pagar del exterior en su totalidad corresponden a las obligaciones con proveedores de mercaderías, dichas obligaciones no generan intereses.

**Provisiones:**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
20105	PROVISIONES	0.00	21,115.16
2010501	LOCALES	0.00	21,115.16
201050110	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS OP.CREDITO	0.00	21,115.16

Las provisiones por impuesto a la salida de divisas que presenta saldo al 31 de diciembre de 2012, tiene relación con el reconocimiento de este impuesto en el costo de la importación relacionada con esa factura. Estos pasivos se cancelan el momento de la cancelación de esa factura al proveedor en el exterior, cuando el banco que realice la transferencia, aplique este impuesto.

**Otras Obligaciones Corrientes:**

Las obligaciones con la administración tributaria 2010701 se generan como agente perceptor del IVA generado en las ventas 201070110 y como agente de retención de impuestos al Personal en relación de dependencia 201070120 y a nuestros proveedores por retención en la fuente de impuesto a la renta 201070130 y retención en la fuente del IVA 201070140. Estos valores en su totalidad son cancelados o compensados en los siguiente o subsiguiente.

El impuesto a la renta por pagar del ejercicio, corresponde al ingreso causado del ejercicio impositivo al que se le deben aplicar los anticipos de impuesto a la renta y las retenciones en la fuente que le han realizado a la empresa.

Las obligaciones con el less de igual forma se liquidan en el mes siguiente y está relacionado con los trabajadores en relación de dependencia.

Los beneficios a los empleados y la participación trabajadores son obligaciones que deben ser canceladas en los plazos determinados y por los montos establecidos, pago que deben ser legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	220,661.38	259,818.00
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	35,032.44	39,514.76
201070110	IVA EN VENTAS	28,333.75	28,737.60
201070120	RETENCION IR. AL PERSONAL	266.01	323.36
201070130	RETENCION IR. A PROVEEDORES	2,400.82	2,980.64
201070140	RETENCION IVA A PROVEEDORES	4,031.86	7,473.16
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	103,241.28	120,436.11
2010703	CON EL IEES	3,490.21	5,039.19
201070310	APORTE PERSONAL	1,389.51	1,838.80
201070320	APORTE PATRONAL	1,805.60	2,389.44
201070330	FONDO DE RESERVA	195.83	233.33
201070340	PRESTAMOS IEES	99.27	577.62
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3,694.30	4,787.82
201070420	DECIMO TERCER SUELDO	1,037.98	1,438.40
201070430	DECIMO CUARTO SUELDO	2,656.32	3,349.42
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	75,203.15	90,040.12

#### **Anticipos de Clientes:**

Son valores entregados por los clientes para dar inicio a una obra ó reservar mercadería. Estos valores no generan ningún tipo de interés y se liquidan el momento de la contraprestación del servicio, por la entrega de la mercadería ó por el avance efectivo de la obra.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	245,950.11	225,661.57

#### **Provisiones por beneficio a empleados:**

Los valores consignados en las cuentas 2020701 de provisión por jubilación patronal post-empleo y la cuenta 2020702 otros beneficios para los empleados que constituyen una provisión a largo plazo para desahucio son determinados por empresas especializadas y autorizadas en el tema y están respaldados en informes.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2011	2012
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	6,797.00	13,489.00
2020701	JUBILACION PATRONAL	5,658.00	10,846.00
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	1,139.00	2,643.00

### **Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de Niifs por primera vez:**

Es importante revelar el movimiento de esta cuenta en el periodo de adopción de Niifs por primera vez, en la que se puede apreciar a simple vista que la revaluación del terreno y de los vehículos son el componente mas importante que determinan el saldo final de esa cuenta en US\$ 118.746,11 al inicio del periodo de transición.

<b>Descripción</b>	<b>Debito</b>	<b>Crédito</b>	<b>Saldo</b>
PROVISION PARA INCOBRABLES SEGÚN APLICACIÓN NIIFS 2010	3,876.38	0.00	3,876.38
ANTICIPO PROVEEDORES IMPLEMENTACION 2010	4,131.83	0.00	8,008.21
CHEQUE DEVUELTOS IMPLEMENTACION 2010	2,499.65	0.00	10,507.86
EQ.DE BODEGA QUE NO CUMPLEN CON LA POLITICA 2010	333.44	0.00	10,841.30
EQ.DE COMPUTACION QUE NO CUMPLEN CON LA POLITICA 2010	129.60	0.00	10,970.90
EQ.DE OFICINA QUE NO CUMPLEN CON LA POLITICA 2010	1,443.11	0.00	12,414.01
MUEBLES Y ENSERES QUE NO CUMPLEN CON LA POLITICA 2010	5,064.06	0.00	17,478.07
PROVEEDORES QUE NO CUMPLEN CON LA DEFINICIÓN 2010	0.00	2,814.28	14,663.79
REVALUACION TERRENO AL VALOR DE LA CARTA PREDIAL	0.00	108,061.95	-93,398.16
ANTICIPO CLIENTES BAJA IMPLEMENTACION 2010	0.00	3,609.39	-97,007.55
PROVISION BONIFICACION POR DESAHUCIO 2010	1,139.00	0.00	-95,868.55
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL 2010	5,658.00	0.00	-90,210.56
REVALUO VEHICULOS SEGÚN PERITO	0.00	28,535.56	-118,746.11
<b>Totales</b>	<b>24,275.07</b>	<b>143,021.18</b>	<b>-118,746.11</b>

### **Ingresos de Actividades Ordinarias:**

Dentro del giro ordinario de la empresa está la comercialización de materiales para cubiertas y recubrimientos utilizados en la construcción, así como también el servicio de instalación de esos materiales. Tanto la venta de la mercadería que se registra en la cuenta 4101 como el servicio de instalación cuenta 4102 son actividades ordinarias y su reconocimiento se hace basados en la Sección 23 de la NIIF para PYMES.

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Saldo</b>
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4,086,344.97
4101	VENTA DE BIENES	3,778,369.32
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	341,128.84
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-33,153.19

**Costo de Ventas:**

Los componentes del Costo de ventas lo conforman los materiales utilizado o productos vendidos cuenta 5101 mas los otros costos de fabricación, que para el caso de la empresa son los materiales adicionales que se utilizan y los servicios por concepto de instalaciones y montajes de las obras.

Código	Descripción	Saldo
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	2,172,613.39
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	575,892.31
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	575,892.31
51040810	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,107.25
51040820	INSTALACIONES Y MONTAJES	568,785.06

**Gastos de Venta:**

A continuación revelamos todas las cuentas y sus valores al cierre del ejercicio fiscal 2012 que conforman los gastos ordinarios de venta.

Código	Descripción	Saldo
5201	GASTOS DE VENTA	285,837.31
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	79,806.38
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r	14,491.99
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	8,475.26
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2,020.00
520110	COMISIONES	68,291.32
520111	PROMOCION Y PUBLICIDAD	18,905.89
520112	COMBUSTIBLES	3,035.01
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	709.60
520115	TRANSPORTE	38,371.28
520116	GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabaja	5,568.24
520117	GASTOS DE VIAJE	26,162.34

### **Gastos Administrativos:**

A continuación revelamos todas las cuentas y sus valores al cierre del ejercicio fiscal 2012 que conforman los gastos ordinarios de Administración.

<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Saldo</b>
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	471,460.23
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	144,338.42
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r	26,930.80
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	34,045.98
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	32,306.29
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NAT	67,082.48
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	3,718.71
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	23,747.48
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	22,944.00
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	3,968.25
520215	TRANSPORTE	3,441.84
520217	GASTOS DE VIAJE	5,912.10
520218	AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	15,267.97
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MER	50.28
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	37,788.90
520221	DEPRECIACIONES:	22,211.67
520222	AMORTIZACIONES:	1,166.64
520227	OTROS GASTOS	26,538.46
52022705	SEGURIDAD Y VIGILANCIA	11,481.29
52022710	FOTOCOPIAS	414.64
52022715	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	7,634.50
52022720	UTILES DE ASEO Y CAFETERIA	1,857.59
52022725	PORTES DE CORREO Y ENVIOS	1,596.60
52022730	REFRIGERIOS DE OFICINA	57.59
52022790	VARIOS SERVICIOS	500.20
52022795	VARIOS GASTOS	2,996.05

### **Capital Social:**

El capital suscrito de la empresa ARKOSECUADOR S.A. es de US\$ 100.000 dólares Americanos (Cien mil dólares) y se encuentra íntegramente pagado y lo constituyen 100.000 acciones de US\$ 1 cada una.

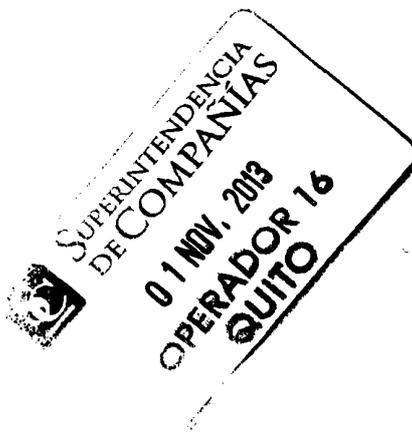
**Eventos Subsecuentes:**

Al 29 de Marzo de 2013, fecha de la emisión de los Estados Financieros, no se han producido eventos que la Administración considere como importantes ser revelados y que pudieran tener un efecto significativo sobre los éstos.

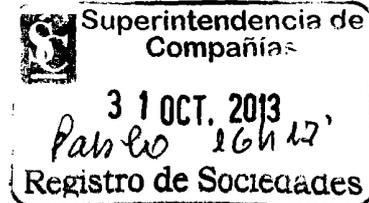


Leopoldo Granizo Muñoz  
Contador  
RUC 0601549298001  
Reg.No. 027569

C.I. 060154929-8.



Quito, octubre 30 de 2013



Señores  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**  
Ciudad

**Ref: Notas a los Estados Financieros 2012 ARKOSECUADOR S.A.**

Expediente: 150016

De nuestra consideración:

Adjunto a la presente sírvase encontrar un ejemplar de las Notas a los Estados Financieros por el Ejercicio 2012 de la empresa ARKOSECUADOR S.A; en cumplimiento a la notificación recibida en la cual nos informaron que las notas a los Estados Financieros fueron eliminados mediante trámite 52879 del 28 de octubre de 2013, por no estar suscritas por el contador.

Por la atención que se sirvan dar a la presente, anticipo mis agradecimientos

  
**Rafael Borja Hernández**  
Gerente General  
ARKOSECUADOR S.A.

 **SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑIAS**  
**RECIBIDO**

31 OCT 2013

.....  
**Sra. Adela Villacís V.**  
C.A.U. - QUITO

ECUADOR

www.arkos.com.co

**Arkos Quito:**

Av. 6 de Diciembre N57-72 y Fray Leonardo Murialdo / Telfs: (593-2) 328-4245 / (593-2) 328-1396 / (593-2) 328-5362 / e-mail: servicioalcliente@arkos.com.ec / ventas@arkos.com.ec

**Arkos Cuenca:**

Juan José Flores entre José Luis Tamayo y Paseo de Los Cañaris / Telfs: (593-7) 286-3382 / (593-7) 280-7939 / e-mail: servicioalcliente@arkos.com.ec / ventas@arkos.com.ec

**Arkos Guayaquil:**

Av. Felipe Pezo Campusano y Tercer pasaje - solar #5 Bodegas "La Carlota" / Telfs: (593-4) 224-2713 / e-mail: servicioalcliente@arkos.com.ec / ventas@arkos.com.ec