

## **AROSEMENA S. A.**

**Políticas de contabilidad significativas & Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre del 2011.**

### **1) Información General**

AROSEMENA S. A. es una compañía anónima radicada en el país con fecha de constitución el día 01 de Marzo de 1.989 con número de registro mercantil 538 con domicilio en la ciudad de Guayaquil, parroquia Tarqui, ciudadela Urdesa Central, calles Circunvalación Sur 116, intersección: Víctor Emilio Estrada, cuyo objeto social es la venta al por mayor y menor de aparatos y suministros eléctricos, con RUC 0990974632001 y número de expediente 56445.

### **2) Moneda Funcional**

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses)

### **3) Bases de preparación**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares americanos \$USD, que es la moneda funcional de la compañía. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se describen más adelante. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las notas a los estados financieros.

### **4) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros consolidados han sido preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

## **AROSEMENA S. A.**

**Políticas de contabilidad significativas & Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre del 2011.**

### **5) Resumen de las principales políticas contables**

Las políticas de contabilidad significativas se detallan a continuación:

#### **- Bancos nacionales**

Es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias.

De forma anual se debe revelar información referida a la calificación de riesgo que tienen los bancos nacionales que maneja la compañía

#### **- Cuentas por cobrar**

Cuentas por cobrar que tienen pagos determinables o fijos que no figuran en un mercado activo son clasificadas como clientes. Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cuentas incobrables correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar y sobre garantías recibidas. También es necesario revelar información referente a las condiciones de crédito otorgada a los clientes incluyendo plazos y condiciones por cada tipo de cliente y productos que maneja la empresa.

La evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad. Una evidencia objetiva de deterioro para cuentas por cobrar puede incluir la experiencia pasada de la empresa en la recuperación de pagos, un incremento en el número de pagos atrasados mayores al período máximo de recuperación de 180 días, también cambios observables de las condiciones económicas nacionales y locales que se correlacionan con el comportamiento en cuentas por cobrar.

Si existe evidencia de que no se va a cobrar a pesar de que no ha pasado el tiempo estipulado, se debe dar de baja la cuenta.

## **AROSEMENA S. A.**

### **Políticas de contabilidad significativas & Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2011.**

Las provisiones para incobrables se realizarán sobre la base de las cuentas malas que sobrepasen el tiempo estipulado en esta política.

La empresa debe hacer una evaluación de las cuentas por cobrar de forma permanente al final de cada periodo sobre el que se informa.

#### **- Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)**

En esta cuenta se registran los valores pendientes de recuperación correspondientes a Crédito Tributario, que cumplan con todos los parámetros de exigibilidad respectivos. En el caso de que los valores registrados por cualquier motivo pierda dichas condiciones de exigibilidad o se cumpla un periodo de tres años hasta su recuperación, se deberán dar de baja.

Se debe revelar información referida al vencimiento del CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR EMPRESA y además información sobre riesgos potenciales para su recuperación.

#### **- Propiedad, planta y equipos**

La propiedad, planta y equipos se contabilizan al costo de adquisición. Los valores razonables contabilizados se revisan de forma periódica, para asegurar que los importes capitalizados no difieran significativamente de los valores de mercado.

Cualquier incremento de la revalorización que pueda surgir será reconocido directamente con cargo a patrimonio.

Los gastos posteriores incurridos en relación con el activo fijo se capitalizarán solo cuando éstos incrementen el beneficio económico futuro del activo al que se relacionan. Todos los demás gastos se cargan a la cuenta de resultados cuando se incurren.

La depreciación se calcula de acuerdo al método de línea recta, tomando como la base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

## AROSEMENA S. A.

### Políticas de contabilidad significativas & Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2011.

La empresa reconocerá un ingreso cuando incrementos en los beneficios económicos futuros puedan ser medidos de manera confiable y que el reconocimiento de estos sea cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, ocurra con el aumento de un activo o disminución de un pasivo. Los ingresos por ventas y servicios son reconocidos al momento de su finalización, y que puedan medirse con fiabilidad.

#### - Costos y gastos

La empresa reconocerá un gasto cuando una disminución en los beneficios económicos futuros pueda ser medido de manera confiable y que el reconocimiento de estos ocurra con el aumento de un pasivo o disminución de un activo. Los gastos se reconocen en el periodo contable en el que se ejecuta, basados en aquellos gastos que han sido utilizados o consumidos en la ejecución de la administración al cierre de cada mes y que son enfrentados con los ingresos reconocidos mensualmente.

#### 6) Notas a los estados financieros

##### - Bancos

Conformado por:

Bancos Nacionales	a)	4.391,68
<b>Total</b>		<b><u>4.391,68</u></b>

##### - Cuentas por cobrar

Conformado por:

## AROSEMENA S. A.

### Políticas de contabilidad significativas & Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2011.

Cuenta por cobrar Clientes	a)	30.036,32
Retenciones en la fuente /Renta	b)	7.390,89
<b>Total</b>		<u><u>37.427,21</u></u>

a) Conformada principalmente por facturas por cobrar a las clientes por ventas realizadas por USD\$ 26.246,69 y a prestamos varios por USD\$ 3.789,63.

b) Conformada por retenciones en la fuente que nos han efectuado en el periodo.

c) **Activos fijos**

Conformado por:

<b>Depreciable</b>	
Muebles y Enseres	7.324,91
	<u>7.324,91</u>
Depreciación acumulada	6.801,73
<b>Total</b>	<u><u>523,18</u></u>

El movimiento de activos fijos en el periodo fue como sigue:

<b>Custo</b>	
Saldo inicial	7.324,91
Compras	0,00
<b>Saldo final</b>	<u><u>7.324,91</u></u>

a.- Conformado en su totalidad por Muebles y Enseres de oficina cuya depreciación se comenzó desde la fecha y año de adquisición.

## AROSEMENA S. A.

### Políticas de contabilidad significativas & Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2011.

#### - Inventarios

Son activos poseídos para ser vendidos

El movimiento de inventario en el periodo fue como sigue:

Mercaderías en almacén	(a)	76.767,02
Mercaderías en tránsito	(b)	<u>14.362,01</u>
<b>Total</b>		<u><u>91.129,03</u></u>

a.- Conformado por mercaderías de varias marcas

b.- Mercaderías importadas que están por ingresar al almacén de procedencia del exterior, varias marcas

#### - Cuentas por pagar

Conformado por:

Acreedores Varios	(a)	35.299,23
Obligaciones con Instituciones Financieras	(b)	<u>12.025,14</u>
<b>Total</b>		<u><u>47.324,37</u></u>

a) Incluye saldos por pagar a Carlos Xavier Arosemena por \$ 23526,28, Hueste S. A. por \$ 6.240,00, Yuri Velásquez por \$ 7000,00.

b) Incluye obligaciones con el Banco de Guayaquil por US\$ 12.025,14

#### - Provisiones por Pagar

Conformado por:

Participación de trabajadores por pagar	621,63
IVA, Retenciones por pagar	845,42
<b>Total</b>	<u><u>1.467,05</u></u>

## AROSEMENA S. A.

### Políticas de contabilidad significativas & Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2011.

Conformada en su totalidad por valores a cancelar al SRI en la declaración del mes de Enero del 2012, y participación de trabajadores a ser cancelados en Abril del 2012.

#### - Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2011, la tasa impositiva del 24% rige el cálculo del Impuesto a la Renta de las Sociedades.

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales hasta la fecha de este informe.

- La Compañía canceló por concepto de remuneración a ejecutivos y empleados aproximadamente US\$ 32037,46 en el año 2011.

#### - Capital social

Está constituido al 31 de diciembre de 2011 por US\$ 960.000.

**Estos estados financieros fueron aprobados en junta general de accionistas con fecha 30 de Marzo del año 2012**

  
\_\_\_\_\_  
Andrés Arosemena Benites  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Francisco Arévalo C.  
Contador Reg. 12448