

## MERINO MONTOYA E HIJOS CIA LTDA

### DOMICILIO TRIBUTARIO

**Provincia:** CHIMBORAZO **Canton:** RIOBAMBA **Parroquia:** LIZARZABURO  
**Numero:** S/N **Interseccion :** PRINSESA TOA **Referencia ubicación:** FRENTE A  
PEDAGOGICA FREIRE **Telefono Trabajo:** 042727959 **RESUMEN DE**  
**PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO** Comprende e incluye el efectivo en caja y los saldos que se mantiene en las cuentas de ahorro y corrientes en las instituciones bancarias, depositos o inversiones financieras liquidas y cualquier otro documntos o certificado de deposito temporal, estos documentos se pueden medir al costo de la transicion inicial, y se reconoceran por su periodo de vencimiento y que se pueden transformar rapidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses, desde la fecha de adquisicion. Para concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta especifica que determine su condicion y naturaleza dentro del activo corriente.

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPE)

En este rubro se registran los activos intangibles que se mantiene para uso de la produccion de bienes asimismo se preve usaria mas de un periodod contable.

MERINO MONTOYA E HIJOS CIA LTDA , se reconoce como activo de propiedad planta y equipo, siempre que sea probable que estas generen beneficios econòmicos futuros paralelamente que el costo de dichos activos pueda medirse con habilidad.

La empresa inicialmente medira al costo de adquisicion o compra los elementos de propiedad, planta y equipos, el mismo que comprende e incluyen los aranceles de importacion e impuestos no recuperables, honorarios legales o de intermediacion transporte en general despues de deducir los descuentos comercilaes y/o rebajas asi como otros costos atribuibles hasta dejar ubicado el activo en lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista. Formara parte la estimacion inicial de costos de desmantelamiento o retiros de un activo, asi como la rehabilitacion del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medira al costo de la propiedad y equipos al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza (financiamiento) mas alla de los terminos normales de credito. En su mediocion posterior, la empresa medira las propiedades, plata y equipos (PPE) a su reconocimiento al costo menos la depreciacion acumulada y la perdida



por deterioro acumulada que haya sufrido. Dicho elemento la empresa dara de baja en cuentas de activo de (PPE), que se encuentra en disposición o no se sera obtener beneficios económicos futuros para la disposición de uno del activo. Asi como de (PPE) en el resultado del periodo contable en que se produjo.

#### **LA EMPRESA REVELARÁ:**

Cada una de las clasificaciones de (PPE), que la gerencia considere apropiada base de medicion utilizada, vida útil de cada segmento de (PPE).

Importe en libros de costo y su depreciación acumulada y pérdida por deterioro de valor al principio y final del periodo contable que se informa.

Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros, perdidas por deterioro y otros cambios, y el saldo final.

#### **EN LO QUE RESPECTA A LA DEPRECIACION:**

Reconocera el desgaste ne el estado de resultados del periodo contable.

Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar o prestar el servicio a la empresa. El método de deprecacion a usar; metodo lineal unidades de produccion, decrecientes o de años digitos, en el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

#### **CUENTAS Y DOCUEMNTOS POR PAGAR**

La compañía reconoce una cuenta y documnto por pagar los mismos que son pasivos financieros, no derivadas con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y como consecuencia de un acta comercial tiene la obligacion legal de pagarlo e inicialmente lo mide al precio de la transaccion incluido los costos de ella. Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida plazos se valora su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interes de un mercado para el tipo de pasivos, financieros siempre y cuando el acuerdo constituye una transaccion de financiamiento. MERINO MONTOYA E HIJOS CIA LTDA , dara de baja en cuenta una cuenta y documento por pagara cuando la obligacion especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya sido expirada. Asi mismos la empresa revelara el monto de las cuentas y documntos por pagara a la fecha y compisicion de la cuenta.

## **CUENTAS POR PAGAR A PRESTAMOS(PASIVOS) A INSTITUCIONES FINANCIERAS**

La empresa inicialmente medirá los préstamos al precio de la transacción es decir al costo y los demás gastos inherentes a él, también se incluyen todos los préstamos bancarios que la institución necesita para su desenvolvimiento económico, financiero y se registran al valor razonable en el pasivo y los intereses se van reconociendo en el gasto en vez que se cancelan los dividendos acordados bajo una tabla contable, dependiendo de los vencimientos la empresa contabiliza la deuda e el largo plazo una vez que esta sobrepasa el año corriente. Caso contrario solo se registra en el corto plazo si esta no sobrepasa de los doce meses.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no este relacionado con las aportaciones de los propietarios de este y estos beneficios puedan ser contrapartida recibida o por recibir derivada de los mimos. El ingreso neto se expone de impuestos, descuento o devoluciones.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

Los costos y gastos son registrados basandose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el ejercicio que se incurren o en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

## **CAJA BANCOS Y/O EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El resumen de estas cuentas esta comprendido al 31 de Diciembre del 2016 por:

Los importes de Caja y Bancos, a disposicion, y no tienen restricción alguna.

## **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

CUENTA	2015	2016
CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)	\$0.00	\$0.00
TOTAL	\$0.00	\$0.00



### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS (PPE)

CUENTA	31 DE DICIEMBRE 2015	ACCIONES	31 DE DICIEMBRE 2016	BAJAS
TERRENOS	\$158.400.00		\$158.400.00	
EDIFICIOS E INMUEBLES	\$0.00		\$0.00	
MUEBLES Y ENSERES	\$0.00		\$0.00	
NAVES AERO Naves BARCAZAS Y SIMILARES	\$1.463.00		\$1.463.00	
EQUIPO DE COMPUTACION	\$0.00		\$0.00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(0.00)		(0.00)	
<b>TOTAL</b>	<b>\$159.863.00</b>		<b>\$159.863.00</b>	

### OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El resumen de estas cuentas al 31 de diciembre de 2016 estos importes de proveedores locales que se usan en la producción normal del año comprenden los bienes y servicios que se hallan pendiente de cancelación al cierre del periodo fiscal estas no generan interés ni vencimiento.

CUENTA	2015	2016
LOCALES	754.20	946.21
<b>TOTAL</b>	<b>754.20</b>	<b>946.21</b>

### OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, en este rubro se presentan el valor de los pasivos acumulados a favor de los empleados, trabajadores y servicio de rentas internas originados en virtud de la existencia de una relación laboral y reglamentaria.

De igual manera incluyen los reacudos de los contribuyentes a título de retenciones en la fuente a favor de la Administración Tributaria.

CUENTA	2015	2016
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$2195.11	\$0.00
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$0.00	\$0.00
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$0.00	\$ 0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS A		
TOTAL	\$2195.11	\$0.00

#### OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PAGAR LARGO PLAZO

CUENTA	2015	2016
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	\$0.00	\$ 0.00
TOTAL	\$0.00	\$ 0.00

#### CAPITAL SOCIAL PAGADO

MERINO MONTOYA E HIJOS CIA LTDA el Capital Social en el año 2016 por USD \$158.400.00 (CIENTO CIENTO Y OCHO MIL CUATROCIENTOS 00/100), Acciones Ordinarias y Nominativas de un dólar USD \$1.00 cada una, de Capital Social Pagado, respectivamente este rubro a la presente fecha este se mantiene.

#### RESERVA LEGAL

CUENTA	2015	2016
RESERVA LEGAL	\$3501.83	\$3501.83
RESERVA FACULTATIVA	\$3501.83	\$3501.83
TOTAL	\$7003.66	\$7003.66

#### RESULTADOS ACUMULADOS

CUENTA	2015	2016
RESULTADOS ACUMULADOS	\$0.00	\$0.00
TOTAL	\$0.00	\$0.00



## RESULTADO DEL EJERCICIO UTILIDAD 2016

Al 31 de diciembre del 2016 la compañía obtuvo una utilidad neta de:

CUENTA	2015	2016
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$20191.09	\$0.00
TOTAL	\$20191.09	\$0.00

## INGRESOS

CUENTA	2015	2016
VENTAS	\$994975.63	\$858102.26
TOTAL	\$994975.63	\$858102.26

Incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, e intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias. Los ingresos se registran en el periodo en el cual se devengan.

## COSTO DE VENTAS

CUENTA	2015	2016
COSTO DE VENTA	\$972582.74	\$831271.18
TOTAL	\$972582.74	\$831271.18

Comprende los costos de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesario para su venta.

## EGRESOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria de encuentran. Por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos tales como efectivo, inventario propiedad planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que cumpliendo la definición de gasto puedan o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los

gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por; gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

---

TORRES GARCIA LEONARDO SANTIAGO  
CONTADOR



---

MERINO MONTOYA JHON FREDDY  
REPRESENTANTE LEGAL