

# **RULHERMAQ CIA.LTDA.**

## **NOTAS EXPLICATIVAS Y POLITICAS CONTABLES**

Correspondientes a los períodos terminados al  
31 de Diciembre de 2012

El presente documento consta de:

- Notas Explicativas a los Estados Financieros

## CONTENIDO

|  |                                      |
|--|--------------------------------------|
| NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....                               | - 3 -                                |
| 1. <i>Información general.</i> .....   | - 3 -                                |
| 2. <i>Bases de Presentación y Marco Regulatorio.</i> .....                       | - 3 -                                |
| 3. Políticas Contables .....   | - 4 -                                |
| a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes. .... | - 4 -                                |
| b. Efectivo y equivalentes al efectivo .....                                     | - 4 -                                |
| c. Cuentas y Documentos por Cobrar .....   | - 5 -                                |
| d. Provisión para cuentas incobrables.....                                       | - 6 -                                |
| e. Inventarios .....   | - 6 -                                |
| f. Propiedad, Planta y Equipo .....  | - 6 -                                |
| g. Reconocimiento de ingresos .....  | - 7 -                                |
| h. Gastos .....  | - 8 -                                |
| i. Distribución de dividendos.....   | - 8 -                                |
| j. Baja en cuentas .....   | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. Información general.**

La compañía RULHERMAQ CIA. LTDA, inició sus actividades el 22 de junio del 2011, está ubicada en la Provincia de Pichincha, Ciudad de Quito, en la Av. Mariscal sucre lote 163 y Bernardo de Legarda sus actividades principales son las VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.

Su representante Legal es el Sr. Benalcazar Chavarria Edgar con cédula de identidad No. 1707091367

### **2. Bases de Presentación y Marco Regulatorio.**

Con resolución no. 06.q.ici.004 de 21 de agosto del 2006 la superintendencia de compañía adopto las normas internacionales de información financiera NIFF y determino que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 3 de julio de 2008 con resolución no. Adm. 08199.

Posteriormente esta superintendencia dicto la resolución no.08.g.dsc.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las normas internacionales de información financiera NIIF. Y también de acuerdo al art. 39 del reglamento a la ley de régimen tributario interno.

Finalmente la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 DEL 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial N0. 372 del 27 del mismo mes y año De acuerdo con la última resolución mencionada la empresa ha sido clasificada dentro del grupo tres que corresponde a las **PYMES**, por lo que el periodo de transición es del año 2011.

### **3. Políticas Contables**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009.

La empresa está obligada a preparar sus estados financieros de acuerdo con las NIIF a partir del 1 de enero de 2012. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

La aplicación de las NIIF supone, cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011.

Para la preparación de los estados financieros bajo NIIF, se utilizaron varios criterios y políticas que la Administración ha definido como sustento para el registro de las transacciones. Un resumen de los principales criterios y políticas adoptadas por la Administración es como sigue:

#### **a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

#### **b. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía. Se reconocerán a los documentos que respalden las transacciones a todos aquellos que contengan los requerimientos del reglamento de Facturación y comprobantes de retención emitida por el SRI y que sean parte del giro del negocio.

Los vales de caja chica serán documentos de respaldo para sustentar el gasto, mediante la elaboración de liquidaciones de compras a los custodios de caja, anexadas hojas de ruta y serán clasificados según el tipo de gasto.

Se reconoce la cuenta bancos como el dinero disponible dentro de una institución financiera que puede ser utilizada en el momento que se crea oportuno. Los intereses generados por el importe de estas cuentas serán reconocidos dentro del balance integral de resultados en los grupos de ingresos o gastos según corresponda.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo asciende a \$ 2.993,18

| CÓDIGO  | DETALLE                               | 2011 | 2012    |
|---------|---------------------------------------|------|---------|
| 10101   | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 400  | 2993.18 |
| 1010101 | CAJA BANCOS                           | 400  | 2993.18 |

### c. Cuentas y Documentos por Cobrar

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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. La mayoría de las ventas se realizan a crédito y se las negocia con créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, la Gerencia Comercial es el responsable de adquirir las garantías necesarias para respaldar el crédito. 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 de que sean recuperables. Si es así se reconocerá una pérdida por deterioro de dicho valor en los resultados.

Los activos financieros se detallan a continuación:

| CÓDIGO    | DETALLE  | 2011       | 2012       |
|-----------|--|------------|------------|
| 10102     | ACTIVOS FINANCIEROS                                      | 463.448,33 | 482561,24  |
| 1010205   | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 463.448,33 | 482.561,24 |
| 101020502 | ACTIVIDADES QUE NO GENERAN INTERESES                     | 463.448,33 | 482.561,24 |

#### d. Provisión para cuentas incobrables

La Administración ha adoptado como política de provisión para cuentas incobrables la evaluación al menos al final del ejercicio económico de la probabilidad de recuperación de los saldos pendientes de cobro.

| CÓDIGO  | DETALLE  | 2011       | 2012       |
|---------|--|------------|------------|
| 10102   | ACTIVOS FINANCIEROS                                      | 463.448,33 | 482561,24  |
| 1010205 | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 463.448,33 | 482.561,24 |
| 1010209 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES                            | -8512.09   | -10749.99  |

#### e. Inventarios

Los inventarios serán registrados inicialmente al costo histórico o al valor neto realizable el que sea menor, afectando los resultados del período en el cual se haya determinado la pérdida por la disminución en los precios del mercado.

Para la medición posterior del costo de los inventarios se utilizará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

El sistema de los registros de los inventarios, será Permanente o Perpetuo. Para aquellos inventarios que sufran obsolescencia se aplicará la Estimación correspondiente de los mismos, la cual afectará los resultados del período en el que se haya identificado dicha obsolescencia.

| CÓDIGO  | DETALLE   | 2011      | 2012      |
|---------|---|-----------|-----------|
| 10103   | INVENTARIOS   | 20.638,64 | 62.398,28 |
| 1010306 | INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS | 20.638,64 | 62.398,28 |

#### f. Propiedad, Planta y Equipo

Se registran las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente utilizadas por la entidad, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en las SECCION 17 para el reconocimiento de los activos

### Elementos claves de la Propiedad, planta y equipo

- a.- Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo histórico menos depreciación acumulada
- b.- No deben estar dispuestos a la venta.
- c.- Poseer una vida útil más o menos duradera (por lo menos 2 años).
- d. Que estén en uso o actividad y por ende ayuden a la consecución de la renta empresarial.
- e. Verificar que se compren únicamente activos a proveedores que ofrezcan garantías de calidad, funcionamiento y mantenimiento.

Los componentes de RULHERMAQ CIA LTDA. Se reflejan a valores razonables, a continuación el detalle de activos fijos

| CÓDIGO  | DETALLE   | 2011       | 2012       |
|---------|---|------------|------------|
| 10201   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                            | 433.483,53 | 612.304,59 |
| 1020102 | EDIFICIOS   | 4996.53    |            |
| 1020104 | INSTALACIONES   |            | 1941.79    |
| 1020105 | MUEBLES Y ENSERES                                       |            | 6771.53    |
| 1020106 | MAQUINARIA Y EQUIPO                                     | 1114       |            |
| 1020108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                                   | 7763.3     | 16290.3    |
| 1020109 | VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE                         | 13404.09   | 78400.59   |
| 1020110 | OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                         |            | 3750       |
| 1020112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -9395.76   | -25169.85  |

### g. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes o servicios.

RULHERMAQ CIA LTDA. Reconoce sus ingresos de su actividad principal; es decir, las actividades de venta al por mayor y menor de artículos de ferretería

|                     |            |
|---------------------|------------|
| CUENTAS             | 2012       |
| INGRESOS            | 2074789.15 |
| INGRESOS POR VENTAS | 2074789.15 |

## h. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportado por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobante de retención y que sean giro del negocio.

Los gastos se clasifican por:

- ✓ Venta
- ✓ Administración
- ✓ Financieros
- ✓ Otros Gastos

| CUENTAS   | 2012             |
|---|------------------|
| <b>GASTOS</b>   | <b>535267.39</b> |
| <b>GASTOS DE VENTA</b>  | <b>8552.54</b>   |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD  | 8552.54          |
| OTROS GASTOS  |                  |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                                       | <b>522285.84</b> |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES                            | 76093.92         |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)           | 9953.16          |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES                | 63160            |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | 69464.06         |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO   | 34280.7          |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 3839.13          |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES                            | 8990.82          |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                                   | 3575.88          |
| TRANSPORTE  | 63565.83         |
| GASTOS DE VIAJE   | 9293.91          |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 15774.09         |
| OTROS<br>ACTIVOS<br>OTROS<br>GASTOS                                 | 164294.34        |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>   | <b>4429.01</b>   |
| INTERESES   | 4429.01          |

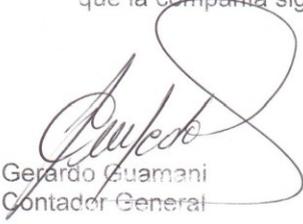
## i. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales consolidadas de la Entidad en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la Sociedad o en función de las políticas establecidas por la Sociedad.

**j. Baja en cuentas**

Si la compañía ha transferido activos financieros a un tercero en una transacción que no cumple las condiciones para la baja en cuentas, la compañía revelará para cada clase de estos activos financieros lo siguiente:

- a) La naturaleza de los activos.
- b) La naturaleza de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad a los que la compañía continúe expuesta.
- c) El importe en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la compañía siga reconociendo.



Gerardo Guamani  
Contador General