

# ESTRUCTURA DE NOTAS

## ESTRUCTURA DE NOTAS NIIF PARA LAS PYMES

### 1.-INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

MAKROSOL S.A,

RUC 0992841192001

DIRECCION : CIUDADELA LA ALBORADA

ACTIVIDAD PRINCIPAL

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES

### 2.- MONEDA FUNCIONAL

DOLAR

### 3.- BASES DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA LAS PYMES

1. Estado de situación financiera (balance general) a la fecha que se informa
2. Estado de resultados (PyG) del período que se informa
3. Estado de resultado integral del período que se informa (los incisos 3 y 4 pueden presentarse en un solo estado de resultados integral)
4. Estado de cambios en el patrimonio neto del período que se informa
5. Estado de flujos de efectivo del período que se informa
6. Notas a los estados financieros (comprende un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa)

### 4.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros que cumplan las Nif para las pyme efectuara en las notas una declaración explícita

### 5.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (QUE LA EMPRESA UTILIZA O USARA EN EL FUTURO DE ACUERDO A SU ACTIVIDAD, REVISAR EN CADA SECCION DE NIIF PARA LAS PYMES LA MEDICION INICIAL Y MEDICION POSTERIOR DE CADA CUENTA REDACTARLO)

La política contables aplicados en la compañía por parte de los empleados debidamente asignados mediante sus funciones, son como siguen:

Caja- Bancos.- Arqueo diario de efectivo en caja y bancos y registro de recibos de cobros de clientes mediante el reporte de cheques y efectivo recibido verificándose los documentos físicos.

Revisión mensual de los comprobantes de ventas emitidos versus el reporte del sistema informático, reportándose a diario los documentos anulados, documentos extraviados, etc. Cumpliendo con lo dispuesto en normas legales y reglamentos.

Otro procedimiento aplicable a esta área es la conciliación bancaria mensual.

Activos Fijos.- El delegado de ejecutar este control realiza el conteo físico de las existencias por cada dependencia de forma periódica, dejando asentado en acta los resultados que son conciliados con los reportes de informática, cuando se producen faltantes o sobrantes son revisados y ajustados contablemente.

Cierre contable.- Todas las cuentas contables cuentan con un cierre contable mensual mediante el software utilizado en contabilidad aplicándose procedimientos de verificación de la información documentada para que ningún dato quede fuera del sistema informático. Adicionalmente se realizan análisis contable mensual de todas las cuentas de balance General y Estado de Resultados y revisión de las declaraciones de impuesto al valor agregado mensual, retenciones en la fuente mensual, así como el impuesto a la renta anual y su cálculo del anticipo.

#### 6.- DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR)

CADA SECCION DE LAS NIIF PARA LAS PYMES CONTIENE "INFORMACION A REVELAR", LA MISMA QUE DEBERA REVISARSE COMO GUIA PARA ANOTAR EN LAS NOTAS DE LOS EEFF LOS DETALLES DE CADA CUENTA UTILIZADA EN LOS BALANCES PRESENTADOS.

**1010206** Las Cuentas y Documentos por Cobrar constituyen los derechos que tiene una empresa por las mercancías vendidas a crédito, servicios prestados, comisión de préstamos o por cualquier otro concepto.

La política de crédito de una empresa da la pauta para determinar si debe concederse crédito a un cliente y el monto de éste. La empresa no solamente debe ocuparse de los estándares de crédito que establece, sino también de la correcta utilización de estos estándares al tomar decisiones. Deben desarrollarse fuentes adecuadas de información y métodos de análisis de crédito. Cada uno de estos aspectos de la política de crédito es importante para la administración exitosa de las Cuentas por Cobrar en las empresas.

#### **2010301 Cuentas por pagar**

Esta cuenta fue utilizada para dejar constancia de las deudas adquiridas por la compañía a corto plazo estas obligaciones están basadas en condiciones de crédito normales

#### **301 Capital en acciones**

Los saldos al 31 de diciembre 2016 comprenden acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1,00 valor que fue desembolsado por las accionistas de la compañía.

#### **VENTAS**

Las ventas brutas se refieren a la cantidad total de ventas ganadas antes de hacer ajustes. La compañía calcula las ventas brutas multiplicando la cantidad vendida por el precio de lista de venta. Cada venta que ocurre incrementa el nivel de ventas brutas. Pueden darse ajustes luego de que la venta original no tenga impacto sobre el cálculo de las ventas brutas. Las comisiones o bonos podrían calcularse usando las ventas brutas.

**Cuenta Gastos:** Las cuentas utilizadas en ejercicio actual (sueldos, aporte a la seguridad a la seguridad social, beneficios sociales e indemnizaciones, mantenimientos y reparaciones, arrendamiento, transporte, servicios básicos, depreciaciones), las mismas que se vieron afectadas en las transacciones realizadas por la compañía.

La compañía presenta un desglose de gastos empleando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos en la entidad, adoptando la que proporcione la información que sea la más fiable y relevante.

#### ACTIVO FIJO

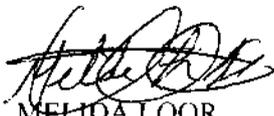
Un activo fijo es un bien de una empresa, ya sea tangible o intangible, que no puede convertirse en líquido a corto plazo y que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la *empresa* y no se destinan a la venta.

CUALQUIER INFORMACION SOBRE JUICIOS, ESTIMACIONES, CONTINGENCIAS

FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS

20/02/2017

Atentamente,



MELIDA LOOR  
Contadora