

**MURILLO CALLE COMPAÑIA LIMITADA.**  
**RUC 0190330435001**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 1.- INFORMACION GENERAL**

MURILLO CALLE Compañía. Limitada., es una empresa que se dedica a la comercialización de venta al por mayor de maquinaria y equipo de oficina, incluso partes y piezas: computadoras, máquinas de escribir, inclusive muebles de oficina.. Constituida y con domicilio en el cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

La empresa utiliza en preparación de sus Estados Financieros prácticas contables de general aceptación en Ecuador El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para ventas, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que permitan el éxito del negocio de la compañía y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

**NOTA 3.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Al 31 de diciembre comprende:

| Cuenta                                     | 2011     | 2012             |
|--|----------|------------------|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES (1) | 0        | 60,933.55        |
|  | <u>0</u> | <u>60,933.55</u> |

(1) Corresponde a cuentas por cobrar a clientes \$ 60,933.55

**NOTA 4.- ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE**

Es la cantidad que satisface la empresa como consecuencia de las liquidaciones fiscales del Impuesto sobre Beneficio relativas a un ejercicio

| Cuenta                               | 2011     | 2012            |
|--------------------------------------|----------|-----------------|
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (1) | 0        | 6,424.35        |
|                                      | <u>0</u> | <u>6,424.35</u> |

Los impuestos Corrientes están comprendidos en: Iva pagado en compras \$ 5,399.07, en Crédito tributario por Retenciones de IVA \$ 409.40 y Crédito Tributario por retenciones en la fuente recibidas \$ 615.58

#### NOTA 5.- CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación de la compañía. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre, corresponde a:

| Cuenta          | 2011     | 2012               |
|-----------------|----------|--------------------|
| PROVEEDORES (1) | 0        | (50,755.81)        |
|                 | <u>0</u> | <u>(50,755.81)</u> |

(1).- Al 31 de diciembre mantenemos un saldo de \$ 50,755.81 que es por deuda a proveedores nacionales no relacionados

#### NOTA 6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido por el giro normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

| Cuenta                            | 2011       | 2012               |
|-----------------------------------|------------|--------------------|
| CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA (1) | (0)        | (18,952.64)        |
|                                   | <u>(0)</u> | <u>(18,952.64)</u> |

(1) Está dividido de la siguiente manera: \$ 6,638.41 por IVA cobrador, \$ 6,837.9; en Impuesto a la renta 2012 por \$12,314.23

#### NOTA 7.- PATRIMONIO

En la cuenta de Patrimonio encontramos los aportes hechos por los socios y los resultados acumulados del giro del negocio encontrando lo siguiente:

| Cuenta             | 2011            | 2012            |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| CAPITAL SOCIAL (1) | (400.00)        | (400.00)        |
|                    | <u>(400.00)</u> | <u>(400.00)</u> |

(1) El capital social de la Compañía está Constituido por: \$ 1.00 de Karina Elizabeth Calle Iñiguez, \$ 398.00 de Julio Milton Murillo Total, \$ 1.00 Henry Javier Murillo Total

## **NOTA 8.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada actividad:

Todas las ventas que realiza la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción.

#### **Aspectos contables y de Control interno fundamentales**

Todas las ventas deben ser contabilizadas al momento de la realización de la venta, en el propio día de la transacción.

En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

Las cobranzas serán depositadas de manera diaria en la cuenta corriente bancaria de la compañía y serán verificadas por una persona independiente.

Contabilidad conciliara mensualmente sus registros contables con los detalles de ventas, costo de ventas y cuentas por cobrar.

## **POLITICA DE GASTOS**

### **1 Objetivos**

La presente guía tiene como objetivo establecer las políticas para los gastos y desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la compañía, y adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **2 Políticas Generales**

Es responsabilidad de la Gerencia General cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía.

Los gastos operativos, administrativos, de venta, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamiento, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método de lo devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la gerencia general o por un funcionario encargado por la gerencia, dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.

En forma mensual se prepararan asientos de diario por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la adecuada presentación de balances conforme a NIFF.

### **3 Aspectos de control interno fundamentales**

El departamento de contabilidad junto con la Gerencia General, revisará permanentemente las variaciones del gasto, y realizar la verificación inmediata sobre comportamientos inusuales de gastos, reportando los resultados a niveles directivos a fin de tomar los correctivos necesarios.

Contabilidad procesará únicamente los documentos debidamente aprobados por la gerencia u otro funcionario autorizado para tal efecto, y revisará además la validez de los documentos de soporte y el cumplimiento de disposiciones tributarias.

### **4 Otros aspectos relevantes**

Toda transacción de gastos que no cumpla con los requisitos fiscales o excedan los niveles establecidos en la norma tributaria producto de la aplicación de la aplicación de las NIIF, deberá ser registrada en cuentas de orden a fin de considerar en la respectiva conciliación tributaria para la declaración de impuestos.

### **NOTA 9.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR**

Por la revisión realizada según las normas establecidas por el Servicio de Rentas Internas. No se pudo tomar como deducible el valor de las compras realizadas en el periodo, por no haber realizados las retenciones, calculando el impuesto sobre el valor total de las ventas

  
Aprobado por  
Ing. Milton Murillo  
Gerente General

  
Elaborado por  
CPA. Xavier Saavedra  
Contador