

**CORPORACION DE NEGOCIOS**

**J.M. & D.M. CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL EJERCICIO ECONOMICO**

**CORRESPONDIENTE AL 2012**

**ANTECEDENTES:**

La Corporación de Negocios J.M & D.M., es una empresa jurídicamente establecida constituida mediante escritura pública en la Notaría Vigésimo Octava, bajo la especie de compañía limitadas, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 3327. Tomo 132 del 20 de agosto del 2001.

Su objetivo principal es la venta de bebidas alcohólicas en bares, discotecas, etc., entre otras actividades detalladas en el contrato social.

El capital social y pagado en su totalidad es de **DOCE MIL DOLARES** de los Estados Unidos de América.

**PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES**

La contabilidad de la Corporación de Negocios J.M & D.M, se lleva en el sistema de Contabilidad PRACITIS MANANGER, el mismo que se encuentra dividido y administrado en módulos de proceso tales como ADMINISTRACIÓN, OPERACIONES, REPORTES, CARTERA, CONTABILIDAD, COMPROBANTES, REGISTROS, OTROS, estos módulos a su vez son recogidos mediante la memorización en el modulo principal de CONTABILIDAD.

Para realizar el proceso contable, se consideran las normas de contabilidad de aceptación general, dando cumplimiento al Art. 36 el reglamento, de aplicación a la ley de régimen tributario interno, referente a todos los principios generales de aceptación, esto es la contabilidad se lo lleva por el sistema de partida doble; en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de Norte América, con sujeción a las Normas Internacionales Financieras NIIF para PYMES.

## **Nota No. 1**

### **ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE:**

Todos los ingresos obtenidos en el giro de la empresa; son de la cuenta caja general ya que se realiza una conciliación diaria de las ventas realizadas, controladas mediante la facturación, según secuencia de la numeración respectiva, estas se controla mediante ventas en efectivo o voucher Tarjetas de crédito – sistema POS, por cobrar al Banco del Austro, los registros contables se los realiza mediante importación diaria y automáticamente y se contabiliza en las diferentes cuentas de Ventas, creándose los diarios de ventas por cada factura emitida, se debitan de la cuenta Caja Recaudación. Visa mastercard por cobrar los voucher a clientes según detalle de la cancelación de la cuenta, estas cuentas cruzan al momento del depósito respectivo, en la cuenta corriente que mantiene la empresa con el Banco Bolivariano; éstos depósitos son realizados mediante comprobantes de ingresos y diario. Cabe señalar que la Corporación mantiene la cuenta con el Banco del Austro, en este banco se realiza todas las transacciones en POS, tiene servicio las 24 horas.

### **ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE**

#### **CLIENTES POR COBRAR.-**

En esta cuenta se registra todos los movimientos de los clientes mediante la utilización de los módulos de facturación y bancos del sistema de contabilidad del paquete PRACTISIS. Obteniendo así un auxiliar de las cuentas por cobrar actualizado por cliente; éstas cuentas son conciliadas semanalmente y así tener un control eficaz para la recuperación de cartera.

#### **FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS.-**

En esta cuenta se registra los préstamos y anticipos concedidos al personal de empleados de la Corporación y se encuentra conciliado cada mes, ya que mediante rol de pagos se realiza el descuento.

#### **PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES.-**

Esta provisión se realiza anualmente el 1% del total de las cuentas por cobrar de clientes, de conformidad del art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, considerando las cuentas de años anteriores.

#### **INVENTARIOS DE MERCADERIA.-**

El inventario de mercaderías para la venta se registra en el modulo de inventarios de PRACTISIS, el inventario se lleva por el método permanente o se valora al costo promedio, este control se lo realiza mediante inventarios físicos mensuales y anualmente y adicionalmente constataciones físicas de los productos para la venta, ajustando las diferencias de los productos y cruces para mantener los saldos en contabilidad.

## **NOTA No. 2**

### **ACTIVOS FIJOS.-**

Los activos fijos de la empresa, se los registra en conformidad a las normas de contabilidad de aceptación general y su depreciación se lo realiza en línea recta.

## **NOTA No. 3**

### **PASIVOS CORRIENTES**

En este se contabiliza los pagos pendientes al I.E.S.S y S.R.I

### **PROVISIONES PATRONALES.-**

Registra los valores por los beneficios sociales devengados y pendientes de pago al 31 de diciembre del 2012 los mismos que se pagan a las fechas de vencimiento y plazos determinados por el código de trabajo, en cuanto a las vacaciones del personal en las fechas establecidas se suspende las labores para tomar las vacaciones anuales aprobadas por la dirección en los primeros días del año.

### **PASIVOS FISCALES.-**

En esta cuenta se encuentra contabilizado los valores adeudados al Servicio de Rentas Internas por el Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y por retenciones realizadas al personal de la Corporación, correspondiente al mes de Diciembre del ejercicio económico 2012.

### **PASIVOS PROVEEDORES**

Todas las compras a crédito se contabilizan en el sistema PRACTISIS, en el módulo de cuentas por pagar ya sea en cuentas de inventarios o gastos, las mismas que se mantiene un control de todos los proveedores y fechas de cancelación de las facturas pendientes de pago, los ingresos de los activos realizables se los realiza en la oficina 2 creándose así una transacción contable para luego realizar una importación diaria de las obligaciones que se llegan a tener con los proveedores, que se contabilizan en la oficina central, para realizar sus respectivas retenciones de IVA como retenciones en la fuente.

### **OTROS PASIVOS.-**

Estos reflejan pagos a acreedores que tienen varios documentos por pagar a corto plazo.

### **PASIVOS A LARGO PLAZO.-**

Se deja establecido que mediante comunicación realizada a la Gerencia General, en el informe realizado en el ejercicio económico 2010 y con fecha 25 de mayo del 2011, la Dirección de la

Empresa dispone que se registren contablemente y tomen como gastos deducibles en el ejercicio económico 2010 varias deudas que no fueron tomadas en cuenta por la Administración y Contabilidad de los años 2004 – 2008 y que no fueron provisionadas y cargadas al gasto en los respectivos ejercicios económicos, dichas obligaciones se detalla a continuación:

- a) Juicios laborales de la cuantía \$85.798.94, (OCHENTA Y CINCO MIL STECIENTOS NOVENTA Y OCHO CON 94/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA.
- b) Deuda con CNEL de Manabí (Corporación Nacional de Electricidad) por un monto de \$52.882,11 (CINCUENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y DOS CON 11/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA) a nombre de la empres y \$ 80.288,40 (OCHENTA MUL DOSCIENTOS OCHENTA Y OCHO CON 40/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS D ENORTE AMERICA) a nombre de la empresa MALOBA, igualmente se realiza el diario N° 2283 para registrar el valor de la deuda ya que en el contrato de arrendamiento la Empresa Corporación de Negocios asume los activos y pasivos al momento del arrendamiento.
- c) Diferencia Arriendo Hotel Concorde, cuenta por pagar a la AGD (Filanbanco en liquidación) actualmente Banco Central del Ecuador, esta deuda no fue provisionada y registrada oportunamente en el ejercicio económico 2008 el valor real del pasivo es de \$84.000,00 (OCHENTA Y CUATRO MIL CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERCIA) al vencimiento del contrato y el valor que tenemos según Balance 2008 es de \$33.200,00 ( TRREINTA Y TRES MIL DOSCIENTOS CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA) existiendo una diferencia de \$ 50.800,00 (CINCUENTA MIL OCHOCIENTOS CON 00/100 DOALRES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA), en el presente ejercicio económico del año 2011 se realiza una provisión de \$14.400,00 (CATORCE MIL CUATROCIENTOS CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA) por interés valor calculado sin documento alguno teniendo al momento una deuda de \$98.400,00 (NOVENTA Y OCHO MIL CUATROCWIENTOS CON 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA) que adeuda por el contrato de arrendamiento del Hotel Concorde.

## **NOTA No. 4**

### **PATRIMONIO**

#### **CAPITAL SOCIAL.-**

Está conformado por las aportaciones de los socios y se encuentra totalmente suscrito y pagado.

#### **RESERVAS.-**

En esta cuenta se registra el fondo de reserva legal hasta completar el porcentaje de conformidad a los estatutos vigentes de la empresa.

## **UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES**

En esta cuenta se registra los saldos de los resultados de los ejercicios económicos de años anteriores.

## **NOTAS No. 6**

### **INGRESOS OPERACIONALES**

Esta es constituida por las ventas diarias y se facturan en consideración al reglamento del sistema de facturación vigente y bajo el control interno previsto por la empresa.

Todas las ventas se registran el momento de la operación comercial y los recursos obtenidos se contabilizan de manera inmediata.

### **COSTO DE VENTAS**

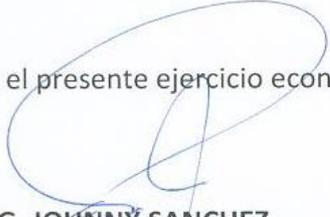
Se lo calcula empleando el método de ventas a fin de determinar la utilidad o pérdida bruta en ventas, Este proceso se realiza por diferencia de inventarios.

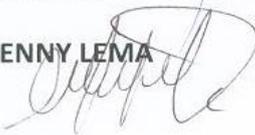
## **Nota No. 7**

### **GASTOS.-**

En este grupo de cuentas como gastos operacionales y gastos administrativos se lo realiza mediante provisiones mediante libros diarios comprobantes de egresos , además estos gastos se efectúan en liquidaciones del fondo rotativo de caja chica, y todos estos gastos deben estar sustentados con sus respectivas facturas.

En el presente ejercicio económico han actuado.

  
**ING. JOHNNY SANCHEZ**

  
**JENNY LEMA**

**GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO**

**CONTADORA GENERAL**

INCORPORACION DE NEGOCIOS  
JM & DM CIA. LTDA