

POLÍTICAS CONTABLES:

1. LA EMPRESA ESTABLECE COMO POLÍTICA LAS VENTAS AL CONTADO POR LO QUE EN EL BALANCE NO SE REFLEJA VALORES A CORRIR A CLIENTES, ÚNICAMENTE QUEDA PENDIENTE LOS VALORES QUE SE LIQUIDARÁN EL PRÓXIMO MES EN LAS CORRESPONDIENTES DECLARACIONES.
2. LA EMPRESA DURANTE EL PERÍODO CONTABLE 2019 NO HA ADQUIRIDO ACTIVO FIJO ALGUNO POR LO QUE LA CUENTA QUE SUFRE CAMBIO ES LA CUENTA DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL PERÍODO.
3. EN CUANTO A LOS PASIVOS Y SIGUIENDO LOS LINEAMIENTOS DE LA COMPOSICIÓN EN EL BALANCE TENEMOS QUE EN EL PASIVO CORRIENTE CONSTAN AQUELLOS VALORES QUE LA EMPRESA ADEUDA A LOS EMPLEADOS POR SUELDOS, POR OTRO LADO TAMBIÉN ESTA COMPUESTO POR LOS BENEFICIOS SOCIALES Y LO QUE ADEUDA AL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL Y A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.
4. A LOS EMPLEADOS NO SE OTORGA CRÉDITO DE NINGÚN TIPO SALVO CASOS EXCEPCIONALES, EL MISMO QUE SE DESCOTARÁ EN ROLES DE SUELDOS EN EL MES QUE CORRESPONDA.
5. A LOS EMPLEADOS SE LES CANCELARÁN SUS HABERES EL ÚLTIMO DÍA DE CADA MES CONSIDERANDO QUE LA EMPRESA NO TIENE POLÍTICA DE ANTICIPOS NI PRESTAMOS.
6. LAS COMPRAS TANTO DE BIENES COMO DE SERVICIOS SON AUTORIZADAS POR LA GERENCIA COMERCIAL Y RECEPTADAS POR LA ADMINISTRADORA DEL LOCAL.

7. LAS DEPRECIACIONES SE LAS REALIZA UTILIZANDO EL MÉTODO LINEAL.
8. LAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS SE ADQUIEREN DE CONTRATO.
9. SE CONTABILIZAN LOS ROLES DE SUELDOS MENSUALES DE IGUAL FORMA LAS PROVISIONES DE LOS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.
10. LA EMPRESA DADA LA SITUACION DIFICIL HA INCURRIDO EN UN PRESTAMO A TERCEROS QUE SERÁN CANCELADO APENAS CUENTE CON RECURSOS PARA HACERLOS. ESTE PRESTAMO ES A UN RELACIONADO Y NO VA A GENERAR INTERESES POR LO TANTO LA EMPRESA NO INCURRIRA EN GASTOS POR CONCEPTO DE INTERESES Y AL SER UN RELACIONADO NO HABRA DOCUMENTO AUTORIZADO DE POR MEDIO POR LO CUAL NO SE GENERARÁ GASTOS NO DEDUCIBLES.
11. LA CUENTA DE PRESTAMOS A SOCIOS SE HA MANTENIDO IGUAL AL AÑO PASADO QUE DEBIDO A LA SITUACIÓN DELICADA NO HA SIDO FACTIBLE.
12. TODO GASTOS SIN SOPORTE SERA CONSIDERADO COMO GASTO NO DEDUCIBLE.

NEXO FM RCN CARLOS RUBIO NARANJO CIA LTDA ABAD MENDIETA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS BALANCES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ACTIVO

Caja- La empresa al finalizar el periodo contable del 2018 deja un valor de \$45,51 para cubrir gastos pequeños en los que incurra la empresa.

Bancos- Existe la siguiente cuenta:

Cuenta corriente en el Banco del Pacifico cuyo saldo conciliado al 31 de diciembre del 2018 es de \$ 1.125,40 saldo que concuerda con la conciliación bancaria realizada.

En la cuenta otro pagos anticipados están todos aquellos que representan gastos por sueldos y beneficios a trabajadores que inicialmente fueron cargados al gasto pero al producirse una elevada pérdida para la empresa se decidió por autorización de la junta general de socios mantenerla como pagos anticipados y como contrapartida están las cuentas de sueldos por pagar, y los demás beneficios a favor de trabajadores por pagar a los empleados. Y tanto en el próximo año cuanto en los subsiguientes se podrá considerar como gastos. Este rubro alcanza la cantidad de 14.684,44.

Cuentas por Cobrar Clientes.-La empresa al 31 de diciembre no tiene cartera ya que una de sus políticas es vender al contado.

La empresa tiene en Iva en compras por \$5,38 generado básicamente por la factura por servicios arcotel, las misma que se liquidará con la cuenta Iva en ventas que este con el valor de \$ 41,40, en el mes de diciembre no se produjeron retenciones de Iva por parte de nuestro cliente.

Existe la cuenta de Anticipos a Proveedores que representa los pagos realizados al contador de la compañía que serán liquidados en el próximo año.

Mercaderías.- al 31 de Diciembre del 2018 el saldo del inventario no existe ya que se trata de un servicio de publicidad.

Seguros Pagados.- La empresa no ha contratado hasta el momento ningún seguro que pueda protegerla ante un eventual robo o siniestro.

Las depreciaciones se realizan según el siguiente detalle:

Edificios a 20 años

Muebles y enseres a 10 años

Equipo de computación a 3 años

El equipo de computación ha sido totalmente depreciado y no ha habido nuevas adquisiciones.

PASIVO

Cuentas por Pagar Proveedores - Al cierre del ejercicio económico no existen valores a cancelar a los proveedores. Pero lo que en el pasivo consta son los siguientes valores por los siguientes conceptos:

CUENTAS POR PAGAR A IESS	142,59
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	15,95
IVA COBRADO	41,40
SUELDOS POR PAGAR	9.701,50
XIII SUELDO	688,55
XIV SUELDO	963,63
VACACIONES	1.406,79
FONDOS DE RESERVA	668,30

El préstamo corto plazo que la empresa mantenía la empresa al socio principal no ha sido cancelado dentro del periodo contable para el cual se pactó inicialmente por lo que fue mandado al pasivo largo plazo bajo el concepto de préstamos largo plazo socio además en este rubro también constan todos los valores que el socio principal ha inyectado a la empresa para su desenvolvimiento. Existe una cuenta que la encontramos nueva y esta hace referencia a la adquisición de un préstamo a terceros, estos fondos provienen de un préstamo que otorgo un relacionado a la empresa por un valor de \$2.745,34, que según el señor gerente no generará ningún costo para la empresa por los intereses que pueda generar, dicho valor no se ha podido cancelar pero se mantiene en el pasivo corto plazo porque dentro del subsiguiente ejercicio económico será cancelado.

PATRIMONIO

Capital social de \$ 400,00 es el valor con el conformaron la compañía dado por los siguientes socios:

Sr Carlos Gustavo Rubio Naranjo	51%	\$204.00
Sra. Silvana Elizabeth Rubio Valencia	24%	\$ 96.00
Sra. Yamara Simone Rubio Valencia	25	\$100.00

Reservas.- el valor de \$ 225.35 es la reserva acumulada al 2018

Utilidad Acumulada Años Anteriores.- Esta cuenta muestra el valor de las utilidades acumuladas desde la existencia de la compañía esto es desde octubre del 2015, que como ya se explicó anteriormente fue creada en el año 2013 pero no inició actividades sino hasta el año 2015, este valor es de 2366.73, que se había esperado ser repartidas este año pero lamentablemente por falta de recurso no se pudo concretar.

INGRESOS

Ventas.- La comercialización neta y total de productos durante el 2018 asciende a \$ 4.068,93

Otros ingresos varios.- Existen valores procedentes de alquiler temporal de un equipo de reproducción y asciende a la cantidad de 194,90

COSTOS

Costo de Ventas.- El valor de \$ 799,33 es aquel que la radio incurrió por pago al Arcotel por el permiso de funcionamiento de la radio.

GASTOS OPERACIONALES

ADMINISTRATIVOS el total de \$ 3163,38 que corresponde a gastos de depreciación del ejercicio económico que es 1.654,80 y por los pagos derivados de los aportes patronales que debe hacer al INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL por la nómina de trabajadores durante el 2019, también dentro de GASTOS NO DEDUCIBLES contemplamos los valores cancelados sin soporte al banco del pacífico y por pagos a Emelec empresa de electricidad.

UTILIDAD DEL EJERCICIO - Dado que no se consideraron como gastos los valores de sueldos de los trabajadores la empresa generó una utilidad de \$106,30, en donde se deduce lo correspondiente al 15% de participación de trabajadores, para luego establecer la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta del ejercicio no obstatante con las regulaciones dadas por la Administración tributaria la empresa catalogada como microempresa tiene un beneficio adicional que consiste en una deducción de una fracción básica calculada para personal natural, por que la empresa en este año no cancela impuesto a la renta

CONCILIACION TRIBUTARIA DEL 2019

Utilidad del ejercicio	106,30
15% Participación de trabajadores	15,95
Utilidad después de participación	90,35
(+)/Gastos no deducibles	194,82
Utilidad para cálculo de impuesto renta	285,18
BENEFICIO FRACCION BASICA IMP.RENTA	11.470,00
Base calculo impuesto a la renta	-10.990,01
Impuesto a la renta del ejercicio	0,00
(-) Retencion en la fuente	136,84
Utilidad del ejercicio	90,35

AEL



CPA. CATALINA SARMIENTO C.

CONTADORA