

PROCESS CONTROL AUTOMATIZACION Y CONTROL DE PROCESOS PROCESSCONTROL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

NOTA 1.- RESUMEN PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS SIGNIFICATIVOS

Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados constituyen parámetros para la elaboración de los Estados Financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Entidad.- La actividad económica es realizada por entidades identificables las que constituyen combinaciones de recursos humanos, capital, y otros coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad.

Dentro de este concepto la compañía está constituida legalmente bajo la denominación “PROCESS CONTROL AUTOMATIZACION Y CONTROL DE PROCESOS PROCESSCONTROL CIA. LTDA.” e inició sus actividades económicas el 24 de MARZO del 2015 con su inscripción en el Servicio de Rentas Internas con RUC # 1792570271001, y su Representante Legal es el Sr. Gerardo Crespo Flores.

Bienes Económicos.- Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, materiales e inmateriales que poseen valor económico y por ende susceptible de ser valuado en términos monetarios.

La actividad económica de la compañía es “Elaboración y realización de proyectos de ingeniería eléctrica y electrónica, ingeniería de minas, ingeniería química, mecánica, industrial, de sistemas e ingeniería especializada en sistemas de seguridad” para cumplir con el servicio la compañía utiliza recursos económicos materiales por ejemplo oficinas, muebles y enseres, etc.

Negocio en Marcha.- La entidad se presume en existencia permanente salvo especificación en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una 'empresa en marcha', considerándose que este concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.

Período.- La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre de ejercicio. Llamado también periodo contable, ejercicio contable o ejercicio económico.

En nuestro país el ejercicio contable se mide desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Unidad de Medida.-Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los estados financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o empresa, en Ecuador la medida que rige es el dólar.

Equidad.- Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los estados contables. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otro.

NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE

Preparación de Estados Financieros

Los estados financieros están elaborados y expuestos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES establecidas por la Superintendencia de Compañías, leyes, reglamentos, resoluciones y otros emitidos por el Servicio de Rentas Internas, Ministerio del Trabajo, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Uso de Estimados

Se ha utilizado estimaciones que se basan en hechos y circunstancias relevantes, tomando en consideración la experiencia previa, de la gerencia.

Las principales estimaciones y juicios críticos realizados en la preparación de los estados financieros es la provisión para cuentas incobrables.

Cualquier diferencia en los resultados reales posteriores que pudiera ocurrir entre sus estimados y las cifras reales no serán significativas.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La compañía apertura una cuenta corriente en el Banco de la Producción # 02005213191 para el control del flujo del efectivo, al 31 de diciembre de 2016 el saldo fue de \$ 437.22

NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía mantiene como activos financieros:

-Cuentas por cobrar Cliente,

Se registra en esta cuenta las deudas que los clientes locales no relacionados han contraído con la empresa por concepto de la venta del Servicio Técnico por desarrollo de proyectos

de automatización y control de procesos. A continuación se detalla el saldo y su vencimiento al 31 de diciembre del 2016:

RESUMEN SALDO POR VENCIMIENTO	
SALDO VENCIDO DE 1 A 30 DIAS	5626.17
SALDO VENCIDO DE 31 A 60 DIAS	0.00
SALDO VENCIDO DE 61 A 90 DIAS	89.60
TOTAL CARTERA AL 31 DE DICIEMBRE 2015	\$ 5715.77

- Provisión Cuentas Incobrables Voluntaria

Esta cuenta registra la cartera de dudoso cobro, el valor se estableció según lo establece el Art. 10 numeral 11 de la LORTI, se mantiene la provisión del año 2015.

$$1010.92 \times 1\% = 10.11$$

NOTA 5.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar el contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

El Impuesto a la Renta a Pagar ha sido determinado de acuerdo a lo antes indicado y de acuerdo a los artículos 9, 10, 16, 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

**PROCESS CONTROL AUTOMATIZACION Y CONTROL DE PROCESOS PROCESSCONTROL CIA. LTDA.
CONCILIACION TRIBUTARIA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

UTILIDAD CONTABLE	11.40
(-) 15% Trabajadores	0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	175.46
BASE IMPONIBLE	186.86
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO CORRIENTE	46.72
(-) Retenciones en la Fuente efectuadas en el período	-328.89
(=) Saldo a favor del contribuyente	\$ 284.21

NOTA 6.- OBLIGACIONES CON EL IESS Y POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS.

La compañía no tiene ninguna obligación con el IESS porque por la crisis económica y el giro del negocio no se contó con los recursos suficientes para contratar trabajadores en relación de dependencia; se subcontrató personal eventual como servicios prestados y los pagos se realizaron contra factura.

Por lo antes expuesto tampoco se contrajo obligaciones por beneficios de ley a empleados como décimo cuarto sueldo, décimo tercer sueldo, vacaciones y 15% participación trabajadores.

NOTA 7.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso que tiene la compañía es la venta de bienes y Prestación de Servicio Técnico por el desarrollo de proyectos de automatización y control de procesos durante el año 2016 se facturó por este concepto lo siguiente:

DETALLE	VALOR
Venta de Bienes	3645.00
Prestación de Servicios	28656.95
SUMAN \$	32301.95

Atentamente,



Ing. CPA Mónica Báez