

ECODECISION CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Objetivos

Revisar que la información que se registra en el sistema contable este siendo revelada de manera que no existan distorsiones y los saldos se ajusten a la realidad y conjuntamente con la apropiada adopción de las Niif's

Procedimiento.-

Tomando el balance al 31 de diciembre se revisa cuenta por cuenta del balance tomando en cuenta procesos de control de cada una.

Resultados.-

BANCOS.- Se revisaron mes a mes los estados de cuenta y sus respectivas conciliaciones bancarias y están completas.

FONDOS ROTATIVOS

Caja Chica.- Hacer una conciliación o arqueo de caja al 31 de diciembre para poder determinar que el saldo es el que esta efectivamente manejándose en la caja chica.

Caja Mayor.- En esta cuenta se encuentran transacciones que corresponden a anticipos de viaje, cuentas por pagar a las tarjetas de crédito, y que por las características particulares de cada una de estas transacciones se deberían manejar por separado para que sea fácilmente entendible lo que pasa en el mayor de esta cuenta. Igualmente al 31 de diciembre hacer una conciliación de esta cuenta y ver que todos estas transacciones se haya cerrado. La principal recomendación para el 2012 seria manejar cuentas diferentes, para el tema de anticipos de viaje, y gastos pagados con las tarjetas de crédito.

ANTICIPO IMPUESTOS

IVA.- Ecodecisión es una compañía en la que pueden presentarse distintos escenarios con respecto a esta cuenta de IVA.

1. El primero es que no tenga ventas y por tanto el crédito tributario se pase al siguiente mes
2. El segundo, en que la compañía, tenga ventas locales e igualmente se tome el crédito tributario de las compras
3. Y, el tercero que tenga únicamente exportación de servicios, y en cuyo caso NO puede tomar el crédito tributario de las compras del mes,

En consecuencia el ajuste de acuerdo al escenario se debe hacerlo mes a mes, y la recomendación es que se revisen esos asientos contables y se determine si existe o no diferencia con lo declarado para poder hacer el ajuste correspondiente.

Anticipo impuesto a la renta.- este es un pago que se lo realiza en julio y en septiembre previo a un cálculo que se lo realiza en la declaración de impuesto a la renta del ejercicio precedente. Existe una diferencia entre los dos pagos y es conveniente que se revise y justifique la diferencia.

Anticipo retenciones en la fuente.- Aquí se registran las retenciones que le efectúan a Ecodecisión y que son un anticipo del impuesto a la renta que se cruza al final del año con el impuesto causado.

CUENTAS POR COBRAR

Accounts receivable.- Se debe realizar controles para que los saldos esten de acuerdo con los detalles de los clientes, especialmente con Forest Trends que van a auditar sus aportes.

Anticipo quincenas.- Después de cerrado el mes con los roles de pago debe quedar en cero esta cuenta y no con saldos aunque sean pequeños. Revisar mes a mes que se cierre o sino justificar las diferencias-

Provisión cuentas incobrables.- En esta cuenta se registra anualmente una provisión de las cuentas incobrables y que sirve como gasto deducible para el periodo.

Depositos en garantía.- aquí se registra la garantía entregada por el arriendo de las oficinas-

Heliconius.- Esta es una cuenta con compañía relacionada, y por ello debe estar en correspondencia con los movimientos que se encuentran en la contabilidad de Heliconius, los saldos deben coincidir, solo que en el un caso será deudor y en el otro acreedor. Revisar que todas las transacciones estén registradas en ambas contabilidades.

Otras cuentas por cobrar.- En esta cuenta igualmente, se encuentran transacciones que corresponden a prestamos personales a terceros, cuentas por pagar a las tarjetas de crédito, anticipo de quincenas y que por las características particulares de cada una de estas transacciones se debería manejar por separado para que sea fácilmente entendible lo que pasa en el mayor de esta cuenta. Al 31 de diciembre hacer una conciliación de esta cuenta y ver que todos estas transacciones se haya cerrado.

ACTIVOS FIJOS

Equipos de computación y muebles y enseres.- Se encuentran totalmente depreciados de acuerdo a las normas vigentes para los periodos previos, ahora con la implementación de las NIIF's se requiere tener un valor razonable de estos bienes con el fin de ajustar la presentación en el balance. Debemos levantar el detalle de los bienes

que son de Ecodecisión y que son necesarios para generar flujos futuros o ingresos en el tiempo.

PASIVOS

Cuentas por pagar.- En esta cuenta igualmente, se encuentran transacciones que corresponden a prestamos personales a terceros, cuentas por pagar a las tarjetas de crédito, anticipos varios y que por las características particulares de cada una de estas transacciones se debería manejar por separado para que sea fácilmente entendible lo que pasa en el mayor de esta cuenta. Al 31 de diciembre hacer una conciliación de esta cuenta y ver que todos estas transacciones se haya cerrado.

Cuentas por pagar a Empleados.- Básicamente en este grupo de cuentas se requiere que el mayor de la cuenta less por pagar se vaya cerrando mensualmente con los roles de pagos y pago del formulario en el banco.

Impuestos por pagar.- Esta grupo de cuentas refleja el movimiento de retenciones en la fuente por concepto de iva y renta. Y el principal ajuste que se debe hacer es por las retenciones en la fuente por relacion de dependencia, ya que esta retención se debe registrar en el rol de pagos, no importa que asuma la empresa, y luego cerrar con el pago.

Anticipo de clientes.- Esta es una cuenta transitoria en donde se registran pagos por servicios que se darán en un futuro.

PATRIMONIO

La compañía no ha distribuido sus utilidades, lo cual la fortalece patrimonialmente.

Ing. Susana Silva
CPA 26901

31 de Diciembre del 2015