

4 Reconocimiento de Gastos

que corresponden a los Gastos Corrientes que en la Comisaría se registra cuando se producen y se devengan independientemente del momento en que se pagan, y se reflejan en los estados financieros de la entidad.

6. BALANCE DE OPERACION

Los resultados de la Comisaría por el año 2018 están detallados como sigue:

Ventas Locales	5	1'069.992.08
Grupos Ingresos		27.119.73

Los rubros locales de ventas de bienes al 100% corresponden a la venta de productos de consumo que se comercializan al mercado local.

7. GASTOS

A 30 de diciembre de 2018, los costos y gastos se formaban de la siguiente manera:

Gastos	2018
	COSTOS
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
SALARIOS, SALARIOS - DEMÁS REMUNERACIONES	907.957.06
BENEFICIOS SOCIALES, AJUENOS, GASTOS Y OTROS BENEFICIOS	129.177.51
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL, INCULCANDO FONDO DE RESERVA	106.129.85
GASTO DE DEPRECIACION	17.459.03
PROVISION DE CUENTAS INCUBRIBLES	1.376.56
PROVISION Y FUSIONADO	1.376.56
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	8.313.16
GASTOS DE VIAJE	1.447.41
GASTOS DE GESTION	17.799.77
MANTENIMIENTO - REPARACIONES	10.574.16
ALUGUROS - REASEGUROS, PRIMA - OBRAS	26.321.36
TRANSPORTE	76.43
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	6.213.13
SERVICIOS PUBLICOS	502.77
OTROS GASTOS	157.628.56
GASTOS FINANCIEROS	
COMISIONES BANCARIAS	8.313.16
TOTAL	1'000.497.40
Total Costos y Gastos	1'000.497.40

J. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La composición de los Instrumentos Financieros a 31 de Diciembre de 2018 se detalla de la siguiente manera:

Activos	2018
EFFECTIVO EQUIVALENTE	1.347,05
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES	37.416,41
PRÉSTAMOS A TERCEERIZABLES	4.219,16
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES	21.856,36
PRESTADO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	26.153,57
OTROS ACTIVOS	3.479,37
ACTIVOS FIJOS	
INMUEBLES Y ENAJENES	7.157,15
EQUIPOS DE COMPUTACION	29.114,16
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONEROS	152.255,16
OTRAS MAQUINARIAS, PLANTA Y EQUIPO	179.050,31
INSTRUMENTOS FINANCIEROS A LA PARCIPALIDAD, PLANTA Y EQUIPO	48.562,30
Total Activos	494.898,28

Pasivos	2018
CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES	41.545,11
OBLIGACIONES FINANCIERAS PASIVAS NO RELACIONADAS LOCALES	17.501,50
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	21.117,17
CON EL ISS	61.412,61
POR BENEFICIOS DE LA AFILIADOS	21.106,50
PARTICIPACION FINANCIERAS POR PAGAR DEL EJERCICIO	15.100,71
OTRAS OBLIGACIONES	24.740,05
Total Pasivos	160.765,15

9. INFORMACIÓN A REVELAR

(a) EFECTIVO Y BANCOS

a 31 de diciembre de 2018, Efectivo y Bancos se detallan de la siguiente manera:
31 de Diciembre de 2018

	2018
Efectivo	1.347,05
(b) IMPUESTO A LA RENTA E IMPUESTOS DIFERIDOS	

Situación Fija

De acuerdo con disposiciones legales, la Administración debe la totalidad de las obligaciones declaratorias de impuestos a la renta de la Compañía dentro del plazo de treinta (30) días hábiles desde la fecha de publicación de la declaración de impuestos al ISS, siempre y cuando haya cumplido administrativamente con las obligaciones tributarias.

Determinación y Pago del Impuesto y la Renta

El impuesto a la Renta de la Corporación se determinará sobre los beneficios netos de cada período de doce meses, aplicando a los resultados brutos la tasa de impuesto a la renta.

Las Sociedades nuevas cumplieron con el pago de impuestos a la renta por el periodo de cinco años, siempre cuando las inversiones nuevas producidos se usen para la creación de empleos urbanos de los sectores saludables y sectores de otros sectores económicos.

Las sociedades que transfieren por lo menos el 50% de su capital a la zona de desarrollo al 10% de sus inversiones, pueden tener el pago de impuestos a la renta de 5.000.000 por el periodo de 12 meses con el correspondiente pago de intereses.

Tarifa del Impuesto a la Renta

Las Tarifas del Impuesto a la Renta son las siguientes:

Año Fiscal Porcentaje

1987	25%
1988	24%
1989	22%
2000 en adelante	20%

En caso de que la Corporación no haya sustrato el 50% de su capital en los sectores que establece la Ley Orgánica de Fomento Industrial, puede optar a obtener una reducción en la tasa de impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales, siempre estrictamente en su nombre y cuando el sustrato el correspondiente al monto de capital hacia el 50% no cambie de su cantidad.

Los Contribuyentes Administrativos y Operadores de una Zona Especial de Desarrollo de la ZEDD, tendrán una tarifa adicional de impuestos sobre el ingreso de Impuesto a la Renta.

Anticipo de Impuesto a la Renta

El contribuyente entregará sobre el pago de la declaración del impuesto a la renta de 10% (diez por ciento) pagando ciertos porcentajes a favor del primer trimestre y el correspondiente a los ingresos gravados en meses y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado, no el impuesto a la renta de la declaración. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al anticipo determinado, el anticipo se compensa en el primer trimestre siguiente.

Adicionalmente se incluye de la determinación del anticipo de impuesto a la renta los gastos reconocidos por el contribuyente en materia de salud, vivienda, educación, cultura, deporte y otros gastos que el contribuyente considere relacionados con la actividad económica para el pago del impuesto a la renta con respecto al Correo pagado de la producción, Comercio y servicios para las mercancías de zona.

Deducciones en Efectivo

Los gastos de Impuesto a la Renta los cuales son pagados a los contribuyentes de los sectores de salud, cultura, deporte y otros gastos en para los sectores saludables, deducidos con el 10% de los años de desarrollo en materia de saludables y otros gastos de las sociedades de mercancías en sectores saludables y programas de mejoramiento de la saludables y otros gastos adicionales de mercancías de zona.

Empreço a la Salda de Orçado, 1950.

El Impuesto a la Ventaja de Empresa (SOL) sobre las ganancias como el 25% sobre la utilidad antes de impuestos y la renta hasta por 5 años, además que el pago de los gastos en la impresión de materiales primos, materiales auxiliares de capital, costo de la energía eléctrica, otros gastos en procesos productivos, que constan en el estado que está elaborando Comité de Asesoría Social.

16. CAPITAL SOCIAL

A 31 de Diciembre del 2018 el Capital suscrito consta con un valor por 10.000,00 Bolívares en el Dinero Nacional con el valor nominal de 1 Bolívar cada una tal como se pagado.

Socios

El Estado de los Socios en la Compañía a 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

Nombre de Socio	Numero de Participacion	Participaciones %
NOYDA ORDOÑEZ SANTIAGO	5000	50.00%
NOYDA SANCHEZ ROQUE	5000	50.00%
TOTAL ACCIONES	10000	100%

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Socios, Compañía Autónoma, en la Sesión del 24 de Abril de 2019.

17. PROFESIONAL CONTABLE RESPONSABLE


Violeta Muñoz M.
 Contador General