

DFRUORG	Al 31 de Diciembre	AÑO 2017
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		

CAPÍTULO 3 PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Cuenta contable	Transacción	Procedimiento contable	Actividades Contables
Caja General	Creación del fondo de caja general	Prevía aprobación del Administrador, se procederá a crear la caja General Se realizará el siguiente registro contable: Debe: Caja General Haber: Bancos	1) Se registrará la Caja General en la clasificación de efectivo y equivalentes de efectivo. 2) Con la Caja General se pagaran cualquier pago menor a 1000.00 USD hasta que se apruebe el Fondo de Caja Chica
Bancos	Disminución de Cuenta Corriente en entidad bancaria	Se realizará el registro contable: Pago Proveedores y Empleados: Debe: Gasto (Del bien adquirido) Debe: Activo Fijo (Del bien adquirido) Debe: Iva en compras Haber: Bancos Pago de Obligaciones Financieras Debe: Obligaciones con Instituciones financieras. Debe: Gasto interés Haber: Bancos	01) Para seguridad de los cheques girados deberán incluir la firma autorizada del Representante Legal. 02) Respecto a la emisión de cheques, se deberá escribir en el talonario concerniente, la información que identifique al cheque emitido: Fecha, nombre, beneficiario y valor. 03) El pago deberá cumplir con los plazos establecidos en las instituciones financieras.
Bancos	Aumento la Cuenta Corriente por Préstamos Bancarios	<u>Préstamos con Instituciones Financieras.-</u> Debe: Bancos Haber: Obligaciones Financieras. Haber: Obligaciones Tarjeta de Crédito	7) El depósito del efectivo se debe realizar en el transcurso de la semana de forma intacta. 9) El crédito obtenido deberá utilizarse para cumplir el objeto social o fines específicos de la institución.

DFRUORG	Al 31 de Diciembre	AÑO 2017
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		

Anticipo Proveedores	Apertura de un anticipo a proveedores	Previo acuerdo con el proveedor que va a prestar el bien o servicio, Jefatura Financiera procede aprobar el anticipo. Se realizará el siguiente asiento: Debe: Anticipo Proveedores Haber: Caja General	1) Los anticipos entregados a proveedores se registran en la cuenta Anticipos a proveedores, cuenta de Activo corriente puesto que representa un derecho a recibir un determinado bien o servicio en un tiempo menor a un año. 2) Los anticipos contabilizados deben corresponder al mes de registro, así como al período de registro. Es decir, no se deben contabilizar en los resultados del ejercicio corriente anticipos de ejercicios anteriores.
Impuestos: Impuesto al Valor Agregado Compras	Liquidación del Impuesto	Al momento de tener los cálculos y valores listos se procede al registro según corresponda: 1. Liquidación las Retenciones Fuente- IVA Debe: Retención IVA - Fuente Haber: Bancos 2. Liquidación del IVA en Ventas -Cuando existe Impuesto por Pagar Debe: IVA en Ventas Haber: IVA en Compras Haber: SRI por Pagar. -Cuando existe Crédito Tributario Debe: IVA en Ventas Debe: Crédito Tributario Haber: IVA en Compras	5) La declaración de impuestos se lo realizará a fin de cada mes y en el respectivo formulario y Anexo Transaccional ya sea Impuesto al Valor agregado o Retenciones en la fuente, de acuerdo a las adquisiciones del mes. 6) Todas las declaraciones realizadas al finalizar cada mes deberán ser revisadas y aprobadas por la gerencia financiera.

DFRUORG	Al 31 de Diciembre	AÑO 2017
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS /RELACIONADAS	Pago de obligaciones por prestamos	Al momento de realizar el pago del préstamo a un socio se procede a generar los siguiente asientos contables: Debe: Prestamos de socios por pagar Haber: Caja General o Bancos Al momento en que ingresa el dinero prestado de un socio el asiento de diario se generara de la siguiente forma: Debe: Caja General o Bancos Haber: Préstamo de socios por Pagar	Se registrara el Préstamo de socios en la cuenta General "Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas" y se realizara un control por cada pago con un respectivo oficio de solicitud de pagos, dirigido al Gerente
CAPITAL	Pago de aporte de capital	Cuando los socios aporten el capital inicial los asientos contables serán de la siguiente manera: DEBE: Caja o Bancos HABER: Aporte de capital	El aporte de capital se lo realizara de acuerdo al certificado de aporte de capital que presente cada socio.

CAPÍTULO 4 GUIAS DE CONTROL

Grupo	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	Cuenta	Caja General
Técnica de Control	Responsable de Aplicación	Actividades de Control	Frecuencia de Aplicación
Verificación Documentación de Soporte	CONTADOR	Se controlara de acuerdo con los documentos de soporte de facturas que se nos hayan emitido.	Los registros para controlar el efectivo realizaran mensual por motivo de que no hay movimiento económico en la empresa.
Grupo	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Cuenta	CREDITO TRIBUTARIO DE IVA Y DE RENTA

DFRUORG	Al 31 de Diciembre	AÑO 2017
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		

Técnica de Control	Responsable de Aplicación	Actividades de Control	Frecuencia de Aplicación
Verificación Documentación de Soporte	CONTADOR	Aplicación de registros contables del crédito tributario comparando con el ATS FORM 104 y la información de documentos	Los registros para controlar el crédito tributario se los realizara mensual
Grupo	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	Cuenta	Prestamos por Tarjeta de Crédito
Técnica de Control	Responsable de Aplicación	Actividades de Control	Frecuencia de Aplicación
Verificación Documentación de Soporte	CONTADOR	Se controlara con el Estado de cuenta de la tarjeta vs la tabla de amortización de la deuda.	Los registros para controlar el préstamo por tarjeta de crédito se lo hará mensual.
Grupo	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELAC.	Cuenta	Prestamos por pagar a Socios
Técnica de Control	Responsable de Aplicación	Actividades de Control	Frecuencia de Aplicación
Verificación Documentación de Soporte	CONTADOR	Se controlara con los oficios que emita el socio para pedir la devolución de préstamo.	Los registros para controlar el préstamo Del socio se lo hará mensual.
Grupo	CAPITAL	Cuenta	Aporte de Capital
Técnica de Control	Responsable de Aplicación	Actividades de Control	Frecuencia de Aplicación
Verificación Documentación de Soporte	CONTADOR	Se controlara con los certificados de aporte de capital.	Los registros para controlar el préstamo Del socio se lo hará mensual.