

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Nota 1: Caja & Bancos:

Fondos de Caja Chica de \$ 500,00 conciliados con reposiciones al cierre de año fiscal.

Saldo de \$ 15.127,63 en la Cta. Cte. No. 30092154-04 del Banco del Pichincha, conciliado sin requerimientos de ajustes contables.

Nota 2: Crédito tributario de Impuesto a la Renta años anteriores:

Al 31 de diciembre la Empresa refleja un saldo a favor de US\$ 10.674,12 como efecto neto de Impuesto a la Renta causado menos retenciones en la fuente de clientes. Como esta cuenta no genera intereses, no procede a valoración de acuerdo con Niifs.

Nota 3: Impuestos por pagar:

Los valores de Impuestos por pagar por IVA y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por US\$ 182,83 son deudas corrientes que ya están cancelados en enero 2018.

Nota 4: Cuentas por pagar a trabajadores

Por participación de 15% a trabajadores, la empresa debe cancelar US\$ 295,53, los mismos que serán pagados tan pronto la Junta General resuelva sobre los Estados financieros del 2017.

Nota 5: Provisiones sociales de trabajadores:

Los valores conciliados de provisiones sociales de décimo tercer sueldo (\$ 735.83) corresponden a los salarios devengados de diciembre. El décimo cuarto sueldo (\$ 514.50) es la provisión acumulada de septiembre a diciembre y vacaciones tienen una provisión ajustada de \$ 6.407,88

Con respecto a Vacaciones, se está conversando con el personal que tomen días vacacionales todos los meses, de forma que deje de constituir un pasivo.

Nota 6: Provisiones Seguridad Social IESS:

Las retenciones más el aporte patronal por diciembre 2016 suman \$2.675,67 que igualmente fueron pagados, dentro del plazo de Ley, en el presente mes de enero de 2017.

Nota 7: Patrimonio:

El capital social suscrito y pagado de \$ 10. 000,00 se encuentra respaldado con la emisión y entrega de acciones a sus titulares.

Desde su fundación, la estructura del capital accionario no ha variado.



La reserva legal se encuentra provisionada en el 50% del capital social de acuerdo a la normativa de la Ley de Compañías. Esto es, \$ 5.000,00

Utilidad del ejercicio y resultados ejercicio 2017: La utilidad a disposición de los accionistas es de \$ 1.390,00

Nota 8: Resultados de ejercicio 2017:

La estructura del Estado de Rendimientos arroja, una utilidad de 1.136,34, luego de realizar la conciliación tributaria y provisionar Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta.

El esquema contable final es:

CONTADORES GALO PONCE ASOCIADOS - C.G.P., s. a.
ESTADO DE PÉRDIDAS & GANANCIAS
De 1ro de enero al 31 de diciembre de 2017

VENTAS: Servicios contables y afines				130.358,35	100,0000%
COSTO DE SERVICIOS					
Sueldos	32.160,00				
Bonos de cumplimiento	<u>36.700,00</u>	68.860,00			52,8236%
Beneficios sociales:					
Fondo de Reserva	5.536,12				
IESS Aportes Patronal	<u>8.366,49</u>	13.902,61			10,6649%
13er. Sueldo	5.706,66				
14to. Sueldo	1.178,00				
Gastos de parqueadero	1.093,60				
Seguro médico	1.097,81				
Vacaciones	1.893,33				
Gastos de Capacitación	<u>185,85</u>	11.155,25	93.917,85		72,0459%
Honorarios profesionales			<u>33.688,87</u>	127.606,71	97,8892%
Gastos IVA (No crédito tributario)			12,35		
Suscripciones			373,46		
Servicios financieros			65,63		
Impuestos Municipales			161,96		
Gastos de viaje			<u>168,00</u>	781,40	128.388,12
					98,4886%
Utilidad de Ejercicio				1.970,23	1,5114%
Participación 15% a trabajadores			15%	295,53	0,2267%
Utilidad tributable				1.674,70	1,2847%
Impuesto a la Renta causado			17%	284,70	0,2184%
Utilidad neta a disposición de accionistas				1.390,00	1,0663%

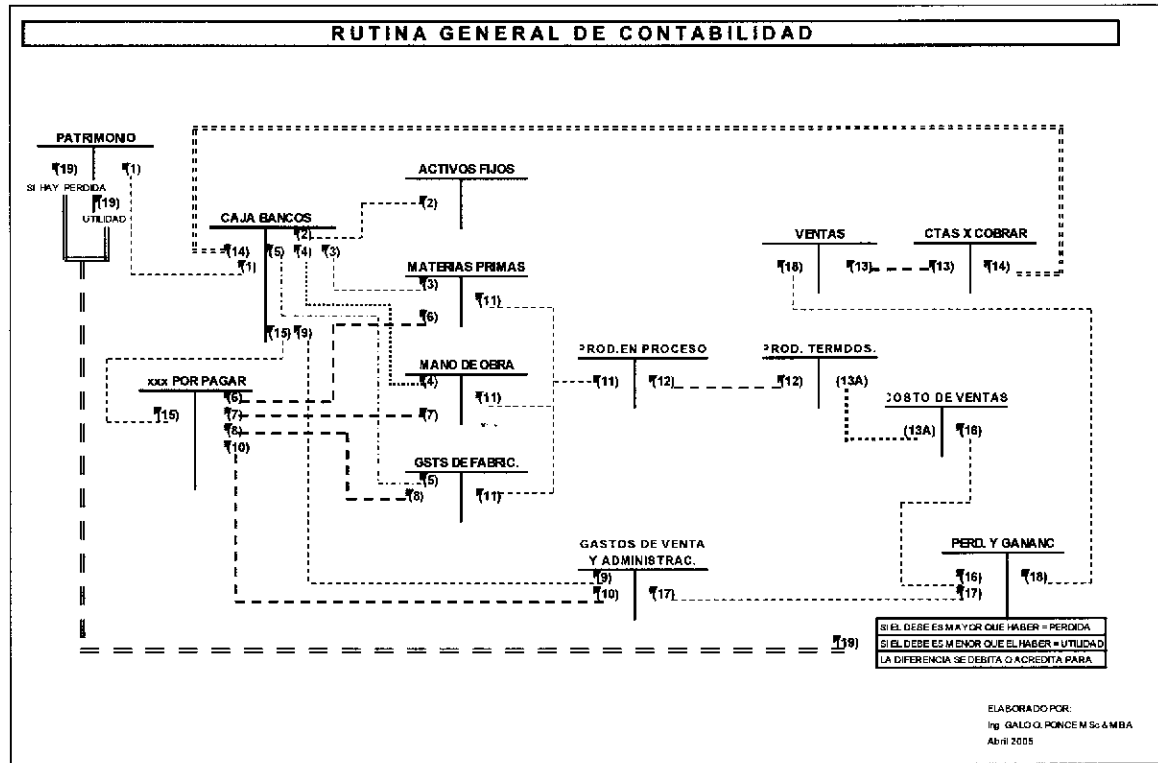
Nota 9: Aplicaciones Niifs:

Del análisis de la estructura de los estados financieros, se observa que no hay partidas que requieran la valoración a precios actuales o a valores de mercado; por tanto, técnicamente no es factible aplicar ajustes según las Normas Internacionales de Información Financiera.

La provisión de Jubilación Patronal se iniciará en el año 2018. Toda vez que algunos funcionarios están cumpliendo 10 años de servicio en la Empresa.

POLÍTICAS DE APLICACIÓN DE CONTABILIDAD EN CGP, S.A.

Los movimientos de operaciones de la Empresa se sujetan al siguiente Flujo de Contabilidad:



NORMAS FUNDAMENTALES:

Método de Caja: Los ingresos operacionales se registran por el Método de Caja.

Sueldos y Salarios: Se registran, mes a mes, todos los beneficios contemplados en el Código del Trabajo, provisionando en los casos en que el empleado solicita la acumulación o pagando de forma mensualizada, siempre con la expresión voluntaria del trabajador.

Activos fijos: Mientras los servicios sean ejecutados en las localidades del cliente, la empresa no incurre en adquisiciones de activos fijos. Es la condición de negociación que se presenta al cliente.

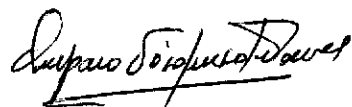
Cuentas por Cobrar: No se conceden préstamos a los accionistas ni a los empleados. Igualmente, las condiciones de pago a los clientes son de pago en el mismo mes facturado.

Pasivos financieros: La empresa no incurre en endeudamiento.

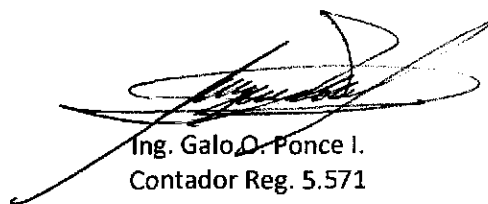
Pasivos estatales: La empresa registra toda retención que realice sea de naturaleza tributaria, judicial, laboral o societaria. Los pagos se realizan en el mes siguiente. No se aceptan multas por atraso. Estas deben ser cubiertas por el funcionario responsable.

Resguardo documental: Todo documento de carácter legal es resguardado en las oficinas de la Empresa con acceso limitado a máximo dos personas.

Registro de Gastos: Todo gasto imputable a los registros contables de CGP deben estar debidamente documentados. Todo gasto no justificado, no es registrado y debe asumirlo el funcionario responsable.



Lcda. Amparo Vásquez Mora
Gerente General



Ing. Galo D. Ponce I.
Contador Reg. 5.571

