

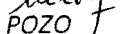
ABREU & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO POR EL AÑO 2017

- EN LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.- Registra los recursos de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso; es el saldo en efectivo resultado del movimiento económico del período. \$25.757.39
- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.- Se registra el valor que se encuentra pendiente de cobro a CLIENTES provenientes de sus operaciones regulares y que la empresa considera conservarlos hasta su vencimiento, reconocidos inicialmente al costo; después de su reconocimiento inicial y su vencimiento, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, con el cálculo de la tasa de interés efectiva que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero. \$20.278.88
- (-) PROVISION PARA CREDITOS INCOBRABLES.- Registra el valor provisionado del total de cuentas por cobrar a clientes. \$1.906.70
- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES – EMPLEADOS.- Se registra el saldo de anticipo a empleados. \$200.00
- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registran los créditos tributarios tanto de IVA en compras, \$33.067.00 como Retenciones en la Fuente por Impuesto a la Renta generadas en el año económico que se reporta. \$3.325.39
- ACTIVOS CORRIENTES – GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.- Se registra el valor anticipado a proveedores. \$2.670.15
- ACTIVOS NO CORRIENTES –PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- Registra los Activos Fijos adquiridos por la empresa en muebles y enseres, equipo de computación, Vehículos, y Otros; así como su depreciación respectiva. \$64.207.41
- LA CUENTA DE PASIVOS.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES, NO RELACIONADOS LOCALES.- Registra los valores que se encuentran por pagar a los diferentes proveedores de operaciones regulares de la empresa. \$56.628.93

- LA CUENTA DE PASIVOS OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- CORRIENTES.- Registra el Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio, la participación a los trabajadores, obligaciones con el IESS, Provisiones por beneficios sociales a los empleados y en Otras Provisiones, el IVA y Retenciones en la Fuente por pagar a la Administración Tributaria. \$8.592.73
- PASIVOS NO CORRIENTES - PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS.- LOCALES registra Los Préstamos de Socios Locales, ya que por decisión unánime el valor de los aportes de cada uno, quedaría como capital de operaciones en calidad de préstamo a la Compañía, a fin de solventar los pagos de impuestos y tasas oficiales en el IEPI, Registros Sanitarios, Agrocalidad, MAGAP, Ministerio del Ambiente, etc. mientras los clientes nacionales y del exterior hacen los reembolsos respectivos, este valor será cancelado a los accionistas siempre y cuando las utilidades compensen dichos valores, mientras tanto se mantienen en el pasivo como una cuenta por pagar a largo plazo. \$17.100.00 y en el período que se reporta incrementa el valor de 12.606.41 otorgado por uno de sus accionistas para la adquisición de un vehículo.
- PASIVOS NO CORRIENTES – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Se registra el préstamo solicitado a Banco Produbanco, obligación generada a largo plazo para la compra del vehículo por el valor de \$35.991.46
- CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO.- En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. \$900.00
- RESERVA LEGAL.- De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5% de las utilidades líquidas anuales que reporte la empresa. \$1.208.91
- GANANCIAS ACUMULADAS.- Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo. \$17.810.71
- UTILIDAD DEL EJERCICIO.- Se registra la utilidad neta, valor que supera en más a los costos y gastos obtenidos, producto de las operaciones normales del período, el mismo que será acumulado en las ganancias en años posteriores, en el caso de que los socios no decidan cobrar sus participaciones. \$841.95

Atentamente,


ROCIO POZO
CONTADORA GENERAL
RUC 1707364905001