

ABREU & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO POR EL AÑO 2016

- **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.
- **La cuenta OTRAS 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.
- **La cuenta OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS LOCALES.-** Registra los valores que se encuentran cancelados y se espera el reembolso de los clientes por tasas y trámites pagados al IEPI, Ministerio del Ambiente, MAGAP, Registros Sanitarios y Agrocalidad.
- La Cuenta (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.-** Registra un valor provisionado del total de cuentas por cobrar tanto a clientes como por reembolso de las operaciones regulares de la empresa.
- **En el resto de Cuentas del Activo se registran los créditos tributarios tanto de IVA como de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta generadas en el año económico que se reporta, así como los activos fijos y sus depreciaciones acumuladas.**
- **LA CUENTA DE PASIVOS.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES, NO RELACIONADOS LOCALES.-** Registra los valores que se encuentran por pagar a los diferentes proveedores de operaciones regulares de la empresa.
- **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.

- **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.
- Este pasivo debe manejarse con un control único ya que su fin es dar liquidez a la empresa y no causarle gastos adicionales que perjudiquen sus pequeños ingresos en los primeros años de competencia en el mercado.
- **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.
- **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.
- **GANANCIAS ACUMULADAS.-** Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.
- **PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES.-** Registra las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores y que en el año actual deben absorberse con el fin de registrar los valores reales de utilidades acumuladas en el balance de fin del período.
- **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.

Atentamente,



ROCIO POZO

CONTADORA GENERAL

RUC 1707364905001