

Nota: As amortizações foram contabilizadas mensalmente, conforme as normas contábeis.

- g) **Impostos, taxas e contribuições a recolher** – são registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela empresa, sejam eles próprios ou retidos na fonte de terceiros e sobre folha de pagamento de funcionários. A seguir o demonstrativo das contas.

IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	Valores em R\$.		
	2003	2002	2001
IRPF na fonte	0,00	0,00	4.907,75
Cofins a recolher	9.049,64	9.049,64	2.062,75
ISS a recolher	0,00	0,00	298,16
PIS a recolher	0,00	0,00	481,76
ICMS a recolher	113.008,26	113.008,26	0,00
INSS S/faturamento	368.562,22	368.562,22	1.847,48
INSS folha pagamento a recolher	11.183,52	11.183,52	11.183,52
FGTS a recolher	0,00	0,00	4.805,24
total das contas de impostos, taxas e contrib recolher	501.803,64	501.803,64	25.586,66

Nota: No exercício de 2002, identificamos que o saldo das contas contábeis de Cofins a recolher, ICMS a recolher, INSS s/faturamento estavam a menor, então, efetuamos os ajustes, lançando a débito de Resultados acumulados. E quanto aos saldos das contas ISS, PIS e FGTS a recolher efetuamos ajustes para zerar as contas, tendo em vista que esses débitos não existiam, sendo assim, lançamos a crédito de Resultados acumulados.

- h) **Ordenados e Salários a Pagar** - são registrados nessa conta o valor da folha de pagamento de salários, pró-labore, e a contribuição assistencial, e o efetivo pagamento. Abaixo o demonstrativo.

ORDENADOS E SALÁRIOS A PAGAR	Valores em R\$.		
	2003	2002	2001
Ordenados e salários a pagar	0,00	0,00	891,00
Pró-labore	0,00	0,00	40.650,18
Contribuição assistencial	0,00	0,00	603,45
total da conta de ordenados e salários a pagar	0,00	0,00	42.144,63

Nota – Em 2002 baixamos esses saldos tendo em vista da não existência dos mesmos, então, creditamos na conta de Resultados acumulados.

- i) **Provisões férias e 13º.salário a pagar** – foram provisionados com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

PROVISÃO FÉRIAS E 13o.SALÁRIO A PAGAR	Valores em R\$.		
	2003	2002	2001
Provisão para férias	0,00	0,00	2.948,71
total da provisão férias e 13o.salário a pagar	0,00	0,00	2.948,71