

ARJACORP CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2015
ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

1. **Ventas netas tarifa 12% y 0% del IVA.-** El valor de \$ 213.931.91 y \$ 939.62 respectivamente está conformado de la sumatoria de las ventas registradas de enero a diciembre del año 2015 y declaradas en el formulario 104 del IVA.

COSTOS DE VENTAS

2. **Compras de mercaderías tarifa 12% y 0% del IVA.-** Se conformar de la sumatoria de las compras registradas de enero a diciembre del año 2014 y declara en el formulario 104 del IVA y suman \$ 194.438.41 y \$ 1.760.00 respectivamente.
3. **Inventario inicial de mercaderías.-** El valor de \$ 17.245.94 es tomado del formulario 101 declarado para el año 2014, la empresa no cuenta con información física ni magnética para verificar
4. **Inventario final de mercaderías.-** Por no tener información actualizada en algún sistema contable confiable y a la falta de la constatación física de mercaderías y documentos soportes que señalen el monto del inventario final se proyectara el valor del inventario final de mercaderías al 31 de diciembre del 2015 con un valor de 83.615.04, en el transcurso del año 2016, se realizara la constatación física para ajustar cualquier diferencia.

GASTOS OPERACIONALES

5. Los rubros como Sueldos, Honorarios Profesionales, Pago de Notario, Servicios. Predomina intelecto Servicios Predomina Mano de Obra, Comunicación agencias, transporte, arrendamiento, compras no sujetas a retenciones, otras retenciones 1% otras retenciones del 2% son valores tomados de las declaraciones efectuadas en el formulario 103. Lo que quiere decir que son legalmente tributarias. El valor de decimos son valores pagados y declaradas en el MRL.
 - a. Gastos sueldos, el valor declarado en el formulario 103 asciende a \$ 39.237.69 pero se considerara para la declaración del impuesto a la renta el valor pagado según planilla del IESS que asciende a \$ 36.954.14 y aporte patronal de \$ 6.075.53
 - b. Horas Extras. Los valores pagados por este concepto y ascienda a \$ 2.283,55 son tomados de los roles de pagos del año 2015, todo corresponde como gasto no deducible por no ser base imponible para el cálculo del IESS.
 - c. Resto de Gastos son los valores tomados del formulario 103 según el casillero en el que han declarado y son tributariamente legales.

UTILIDAD DEL EJERCICIO

6. La utilidad operacional del ejercicio asciende a \$ 149.25 (utilidad bruta \$ 85.042.22 gastos operaciones \$ 84.892.97)

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

7. La conciliación tributaria consiste en que a la utilidad o pérdida del ejercicio en caso de la constructora, la utilidad del ejercicio (\$149.25) se suma todo pago o gasto incurrido por la empresa y que carece de factura o validez tributaria. El rubro de horas extras es el valor que carece de validez tributaria se suma gastos no deducibles por \$ 2.283.55 obteniendo así una utilidad de 2.373.09. Por la Utilidad tributaria se debe pagar 22% impuesto a la renta 522.08 pero el resto de las retenciones recibidas de \$ 953.43, más el arrastre de crédito tributario renta que asciende al valor de 8218.65, nos da como un resultado de saldo a favor por el valor de 5.374.02

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

8. **Caja.** Se consideró los saldos de caja de las actividades principales de la compañía como son: constructora \$ 3.92 Rental \$ 4.00 almacén \$ 4.11 sumando un total de \$ 12.03 (tomado de los cierres diarios de caja en archivo.)
9. **Bancos.** Para establecer el saldo de la cuenta bancos se procede a realizar una reseña
- ✓ La cuenta de ahorros Arjacorp N° 4005905114 del banco de fomento se mantiene activa y al 31 de diciembre del 2015 su saldo es \$ 24.26.
 - ✓ Se procede a utilizar la cuenta personal del Ing. Renato Arévalo no. 1417388 del banco del Austro para transacciones de ARJACORP con autorización en acta de socios y al 31 de diciembre del 2015 el saldo es \$ 19.96
10. **Exigible.** Son todas las cuentas por cobrar que tiene una empresa los rubros generales de esta cuenta, están estructurados por:

ALMACEN

CLIENTES por cobrar \$ 27.733.71

SEVCONS por cobrar \$ 13.402.47

RENTAL

CLIENTES por cobrar \$ 11.697.77

Tomados del auxiliar en Excel "Cuentas por cobrar general" – Almacen; "Cuentas por cobrar general"-Rental y "Cuentas por cobrar general".

11. **Crédito tributario.** Es el valor de impuestos que la empresa tiene a favor por compras realizadas o por retenciones recibidas, estas se generan por el IVA pagado e impuestos a la renta.

- a. IVA PAGADO \$0.00 valor tomado del formulario 104 (casillero 317) de diciembre del 2015.
 - b. RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA recibido \$ 953.43 valor de la suma de los comprobantes de renta recibido durante el año 2015.
 - c. CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA ACUMULADO, son valores tomados del formulario 101 del 2014, casillero 845 retenciones que le realizaron del presente ejercicio \$ 1.206.82 + casillero 850 crédito acumulado \$ 8.218.65.
12. **Realizable.** Son las mercancías destinadas para la venta o inventarios de cualquier tipo de herramientas que se tiene en bodega.
- a. Inventario de Mercaderías \$ 83.615.04 valor proyectado según se detalló en la nota 5.
 - b. Inventario de herramientas por la naturaleza de la empresa tiene herramientas para alquiler y su monto asciende a \$ 50.698,00 valor tomado del formulario 101 del impuesto a la renta del 2013, casillero 331.
13. **Propiedad Planta y equipo.** Son todos los bienes muebles e inmuebles la compañía ARJACORP tiene las siguientes cuentas:
- | | |
|------------------------------|--------------|
| ✓ Terrenos | \$ 22.000,00 |
| ✓ Muebles y enseres | \$ 2.750,00 |
| ✓ Maquinaria y equipos | \$ 96.000,00 |
| ✓ Equipo de software | \$ 1.300,00 |
| ✓ Vehículos | \$ 31.536,00 |
| ✓ (-) depreciación acumulada | \$ 14.681.88 |
14. **Cuentas y documentos por pagar.** Son valores pendientes de pago a proveedores corto plazo estructurados de la siguiente manera:
- a. No relacionados. Valores pendientes de pago a proveedores que no están relacionados de ninguna manera a la empresa ARJACORP al mes de diciembre del 2015 asciende a \$ 31.114.25 (adjunta como anexo).
 - b. Otras cuentas y documentos por cobrar. es un valor a liquidar en posteriores meses de \$ 193.750.10
15. **Impuesto por pagar.** El grupo de impuesto por pagar con los valores tomados de las declaraciones del formulario 104 IVA cobrado y formulario 103 RETENCION FUENTE.
16. **Obligaciones laborales.** Son los valores pendientes de pago correspondiente a sueldos (valores tomados de la planilla del IESS del mes de diciembre del 2015) decimos tercero y cuarto son valores proyectados la parte proporcional, pago del IESS (tomado de la planilla)
17. **Obligaciones con Instituciones Bancarias.-** son créditos contraídos por la cia. Y su saldo al 31 de diciembre 2015 asciende a 29.212.02 dólares.

18. Capital está conformado por 400.00 valor inicial de la compañía, adicional se toma el valor de formulario 101 impuesto renta año 2013, casillero 511 Aportes de Socios futura capitalización por 193.602.44.

19. Reservas son valores que la ley de compañías establece guardar de la utilidad obtenida, de la utilidad de 134.40 se saca el 10% de reserva legal (9.89) y el 5% de reserva estatutaria (4.95)

Según escritura pública, se efectuara la reserva legal (10%) y la retención del 5% anual, no mayor del 20% del capital social como máximo

Capital social 400.00 el 20% es 80.00

20. Resultados establece los resultados de pérdidas o ganancias obtenidas del presente ejercicio más las pérdidas o ganancias acumuladas de ejercicios anteriores. Según el formulario 101 del año 2014 se observa que:

📅 Año 2012 perdida por 31.771.07

📅 Año 2013 perdida por 86.254.85

📅 Año 2014 utilidad por 180.71

📅 Año 2015 utilidad por 149.24

Contador

Pazmiño López Eduardo