ARJACORP CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019
ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS:

Ventas netas tarifa 12% y 0% del IVA. - El valor de $ 69.895.16 y $ 0.00 respectivamente está conformado de la sumatoria de las ventas registradas de enero a diciembre del año 2019 y declaradas en el formulario 104 del IVA, desglosadas asi: venta de bienes 68.31, contratos de construcción 1826.85 y otros ingresos por ajustes por cierre de cuentas el valor de 68.000.00.

COSTOS DE VENTAS:

1. **Compras de mercaderías tarifa 12% del IVA.** - Se conformar de la sumatoria de las compras registradas de enero a diciembre del año 2019 y declara en el formulario 104 del IVA y suman $ 0.00
2. **Inventario inicial de mercaderías.** - El valor de $ 57.795.90 es tomado del formulario 101 declarado para el año 2018, la empresa no cuenta con información física ni magnética para verificar
3. **Inventario final de mercaderías.** - No hubo movimiento así que el inventario final se proyectara el valor del inventario final de mercaderías al 31 de diciembre del 2019 con un valor de 57.795.90, en el transcurso del año 2020, se realizara la constatación física para ajustar cualquier diferencia.
4. **Inventario de repuestos y herramientas.** - No hubo movimiento así que el inventario final se proyectara el valor del inventario final de mercaderías al 31 de diciembre del 2019 con un valor de 51.224.91, en el transcurso del año 2020, se realizara la constatación física para ajustar cualquier diferencia.

GASTOS OPERACIONALES:

5. Al no haber movimiento financiero se limitó al rubro de sueldos y salario y sus beneficios sociales por el valor de 22.501.88, honorarios por el valor de 360.00 mantenimiento y reparaciones por el valor de 698.79 transporte el valor de 19.50 depreciaciones de activos fijos valor de 16.611.20 útiles de oficina 30.00 y gastos financieros la cantidad de 51.02 valores declarados en el SRI

UTILIDAD DEL EJERCICIO:

6. La utilidad del ejercicio asciende a $ 29.622.78 cabe indicar que esta utilidad no es operacional sino es una utilidad por ajustes realizados para el cierre de cuentas por cobrar y pagar que se encontraban registradas, pero que el movimiento para cerrarlas no hubo registro contable.

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 ($29.622.78) se suma todo pago, gasto o ajustes incurridos por la empresa. Por la utilidad tributaria se paga el 22% impuesto a la renta, más el arrastre de crédito tributario renta que asciende al valor de 5.380.27

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

8. **Caja.** Se gestionó todo el saldo para cubrir deudas operacionales
9. **Bancos.** Para establecer el saldo de la cuenta bancos se procede a realizar una reseña
   - ✓ La cuenta de ahorros Arjacorp Nº 4005905114 del banco de fomento se mantiene activa y al 31 de diciembre del 2019 su saldo es $ 0.00.
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	$ 0.00
SEVCONS por cobrar	$ 0.00
RENTAL	
CLIENTES por cobrar	$ 0.00

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 $56.69 valor tomado del formulario 104 (casillero 317) de diciembre del 2019.
    - **b.** RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA recibido $ 22.34 valor de la suma de los comprobantes de renta recibido durante el año 2019.
    - **c.** CRÉDITO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA ACUMULADO, son valores tomados del formulario 101 del 2015, casillero 845 retenciones que le realizaron del presente ejercicio $ 22.34 + casillero 861 crédito acumulado $ 5.380.27
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 $ 57.795.90 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 $ 51.224.91 valor tomado del formulario 101 del impuesto a la renta del 2019, casillero 331.

13. **Propiedad Planta y equipo.** Son todos los bienes mueles e inmuebles la compañía ARJACORP tiene las siguientes cuentas:
    - ✓ Terrenos $ 22.000,00
    - ✓ Muebles y enseres $ 3.370.54
    - ✓ Maquinaria y equipos $ 96.000,00
    - ✓ Equipo de software $ 1.802.25
    - ✓ Vehículos $ 31.536,00
    - ✓ Repuestos y Herramientas $ 363.77
    - ✓ (-) depreciación acumulada $ (31.293.08)
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 2019 asciende a $ 14.404.68 (adjunta como anexo).
    b. Otras cuentas y documentos por cobrar. es un valor a liquidar en posteriores meses de $ 31.215.58
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. Por el valor de 140.08 dólares
16. **Obligaciones laborales**. Son los valores pendientes de pago correspondiente a sueldos (valores tomados de la planilla del IESS del mes de diciembre del 2019) decimos tercero y cuarto son valores proyectados la parte proporcional, pago del IESS (tomado de la planilla) por el valor de 22.501.88
17. **Obligaciones con Instituciones Bancarias. -** son créditos contraídos por la cia. Y su saldo al 31 de diciembre 2018 asciende a 14.404.68 dólares.
18. Capital está conformado por 400.00 valor inicial de la compañía, adicional se toma el valor de formulario 101 impuesto renta año 2019, casillero 511 Aportes de Socios futura capitalización por 322.951.39
19. Reservas son valores que la ley de compañías establece guardar de la utilidad obtenida, de la utilidad de 0.00 se saca el 10% de reserva legal (21.27) y el 5% de reserva estatutaria (10.64)

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 2015 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
- Año 2016 perdida por 43.483.33
- Año 2017 perdida por 164.13 (no hubo movimiento)
- Año 2018 perdida por 17.768.42 (por registro de mano de obra)
- Año 2019 utilidad de 29.622.78 (por ajustes por cerrar cuentas)

Contador

Pazmiño López Eduardo