

PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2014

NOTA 1: Entidad Que Reporta.

PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA., es una empresa comercial radicada en la ciudad de Cuenca, inicia sus actividades económicas el 01 de Octubre de 2014.

La referida compañía se constituyó a través de una escisión con la compañía DOESPIHOMEDEKO CIA. LTDA., y mediante Escritura Pública celebrada el 20 de agosto de 2014, e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de septiembre de 2014 con el No. de Inscripción 738.

En la Superintendencia de Compañías de Cuenca fue aprobada mediante Resolución SCV.IRC.14 0597, en donde las Unidades de Control e Intervención y Jurídica emiten los informes favorables # SCV-IRC-UCI-14-0393 de Fecha 07 de Agosto de 2014, SCV-IRC-UCI-14-443 de fecha 01 de Septiembre de 2014 y Memorando Nro. SCV-IRC-UJ-2014-419 de fecha 02 de septiembre de 2014 en donde resuelve aprobar la escisión, disminución de capital y reforma al estatuto social de la Compañía DOESPIHOMEDEKO CIA. LTDA., y la creación de la Compañía **PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA.**

El Capital está compuesto de la siguiente manera:

Socios	Cédula de Ciudadanía	Capital Actual \$
Espinoza Martínez Francisco Xavier	0103638086	399,00
Martínez Romero Mónica Alexandra	0300866928	1,00
	TOTAL:	\$ 400,00

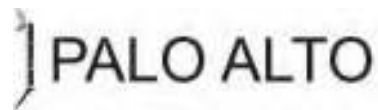
Su actividad económica principal es la venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios para acabados de construcción, instalación de materiales, piezas y accesorios para acabados de construcción.

NOTA 2: Principales Prácticas Contables aplicables a la presentación de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías a través de la Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011 expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y de la NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, y establece en el Artículo Tercero:

*“Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el **registro, preparación y presentación de estados financieros**, a partir del 1 de enero de 2012.....”*

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).



PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA inició sus actividades en octubre de 2014, por lo tanto presenta sus Estados Financieros del año 2014 de acuerdo a la normativa internacional.

Base de Presentación

En base al enunciado de los párrafos anteriores PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA., presenta sus Estados Financieros conforme o de acuerdo a la normativa internacional.

Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los EEUU (USD), moneda adoptada por la República del Ecuador.

Resumen Políticas Contables Importantes

Para el registro y contabilización de los hechos económicos de PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA., se aplicaron bajo los siguientes principios:

Efectivo y equivalentes de efectivo: Incluye el dinero mantenido en caja y en las cuentas corrientes de las instituciones financieras que están a nombre de la empresa, los mismos que no están sujetos a gravamen, prohibición o uso restringido, sino que están destinados exclusivamente para las operaciones de la empresa.

Propiedad Planta y Equipo: Todos los activos de la empresa para justificar su propiedad deberán ser adquiridos a través de un proceso formal que involucre a la Unidad de Compras y a la Unidad de Contabilidad, y tener un documento legal de soporte para su aprobación e ingreso al balance.

PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA considera activos a todos aquellos bienes tangibles o intangibles que puedan ser convertidos en dinero, que sean utilizados para actividades de operación, no destinados para la venta y que tengan una vida útil mayor a 1 año.

Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar se registran al valor nominal de las facturas comerciales.

Existencias: Las existencias se encuentran a valor neto de realización, una de las actividades de la empresa es la importación de productos destinados para la venta, es así que el costo unitario de las existencias están valoradas basándose en valor CIF + costos nacionales que incurren en dichas importaciones.

Anticipos a proveedores: Para llegar a una negociación de compra al exterior los exportadores exigen un anticipo entre 10 % y 30% , debido a eso se realizan los anticipos a proveedores los mismos que generan comisiones bancarias y salida de divisas generando así importaciones en tránsito.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se registran al valor de la factura comercial o el documento de soporte respectivo.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

La Compañía PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y se cumplan con los criterios específicos,

La Compañía basa sus estimados considerando el tipo de clientes, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo. Los ingresos se reconocen de la siguiente manera:

- **Ingresos por venta de mercaderías:** Se reconocen cuando se transfieren al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas al por menor son generalmente en efectivo. El ingreso registrado es el monto bruto de la venta.

- **Costo de ventas:** Corresponde al costo de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

NOTA 3: Efectivo y equivalentes de efectivo.

Al cierre del ejercicio contable 31 de diciembre de 2014 se obtiene los siguientes saldos:

Caja	\$ 3.703,66
Bancos Cuenta Corriente	\$ <u>18.751,04</u>

Total: \$ 22.454,70

El valor en caja corresponde a cobros realizados el último día laborable del año 2014 que no fue depositado, el valor restante corresponde al saldo disponible en la cuenta corriente de dos bancos locales, los mismos que están denominados en dólares americanos y no genera interés.

NOTA 4: Inversiones.

La empresa decide invertir \$ 50.000,00 para diversificar la inversión, obtener beneficios bancarios de las instituciones y rentabilidad empresarial.

NOTA 5: Cuentas por cobrar.

A continuación se presenta la composición:

5.1 Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas es \$ 129.854,63 este valor corresponde a cuentas por cobrar generadas por ventas a clientes.

5.2 Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionadas es \$ 12.532,79 este valor corresponde a anticipos por transferencias bancarias enviadas a proveedores del exterior para cerrar las negociaciones de importaciones en el próximo ejercicio fiscal.

NOTA 6: Inventarios.

Este rubro se compone de:

6.1 Mercadería disponible para la venta: \$ 313.963,25 que comprende mercadería clasificada por líneas como piso, accesorios, piedra y que físicamente están en las instalaciones de la empresa.

6.2 Mercaderías en Tránsito: \$ 45.759,04 que corresponde a mercadería en tránsito o a mercadería que se encuentra en proceso de producción en el país de origen sin embargo la empresa PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA., ya genera un costo de importación por anticipos con transferencias bancarias.

NOTA 7: Propiedad planta y equipo.

Cumpliendo con la política contable mencionada en la nota # 2 que señala que PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA considera activos fijos a todos aquellos bienes tangibles o intangibles que puedan ser convertidos en dinero, que sean utilizados para actividades de operación, no destinados para la venta y que tengan una vida útil mayor a 1 año.

Entonces este rubro está desglosado de la siguiente manera:

Nombre	Valor	Depreciación Acumulada
Muebles y enseres	\$ 1.364.33	\$ (26.40)
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 6.550,45	\$ (189.18)
Equipo de computación y software	\$ 1.915,92	\$ (69.87)
Vehículo, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 60.673.86	\$ (22.216.07)

El valor que corresponde a vehículo, equipo de transporte y caminero móvil es tomado de los Estados Financieros presentados y aprobados en la Superintendencia de Compañías en el proceso de escisión, el restante de activos fueron adquiridos en el año fiscal 2014 con facturas comerciales a nombre de la empresa y en algunos casos aporte para futuras capitalizaciones, la respectiva depreciación calculado de manera lineal de acuerdo a los % previstos en la LRTI.

NOTA 8: Crédito Tributario IVA/Renta a favor de la Empresa.

Corresponde a las retenciones en la fuente renta por el año 2014 cuyo valor es:

Crédito Tributario RENTA \$ 1.697,35

NOTA 9: Cuentas por pagar locales no relacionadas.

El valor de \$ 79.611,23 comprende las facturas comerciales pendientes de pago por conceptos de gastos operacionales y costos nacionales de trámites de importación.

Son deudas contraídas desde el mes de noviembre de 2014 para ser canceladas dentro de 30 y 60 días, no devengan intereses y no se ha otorgado garantías por dichas obligaciones.

NOTA 10: Cuentas por pagar no relacionadas del exterior.

El monto de \$ 125.199,95 comprende a valores FOB pendientes de pago a proveedores del exterior por importaciones de mercaderías.

NOTA 11: Cuentas por pagar de préstamos accionistas.

El valor de \$ 42.475,24 comprende préstamos recibidos del Ing. Francisco Espinoza para pagos de gastos operacionales, obligaciones financieras adquiridas en el proceso de escisión y cerrar con anticipación negociaciones en el exterior.

NOTA 12: Otras cuentas por pagar locales no relacionadas.

Este valor comprende \$ 102.624,03 de préstamos recibidos de terceras personas y \$ 4.634,36 de impuesto por liquidar al SRI de diciembre de 2014.

NOTA 13: Obligaciones financieras:

Está formado de préstamos corrientes por un valor de \$ 58.316,66 obligaciones adquiridas en el proceso de escisión y adicionalmente un préstamo obtenido en noviembre de 2014 y por préstamos no corrientes por un valor de \$ 21.166,66 que de la misma forma del anterior adquirida en el proceso de escisión a largo plazo, para soporte de dichas obligaciones la empresa dispone de las respectivas tablas de amortización.

NOTA 14: Otras obligaciones corrientes.

El rubro de las obligaciones corrientes está compuesto por:

14.1 Obligaciones al IESS: Por el valor de \$ 2.750,14 que corresponde al valor por pagar de aportes personales y patronales, préstamos quirografarios de empleados los mismos que son perteneciente al mes de diciembre de 2014.

14.2 Anticipos de Clientes: Por el valor de \$ 125.696,91 que corresponde a dinero entregado por los clientes debido a términos y condiciones de la negociaciones de ventas, es decir una vez terminado la venta e instalación de los materiales se entrega la factura de venta correspondiente o por otro lado existe el acuerdo del anticipo para las importaciones de materiales.

Los conceptos que comprenden este rubro tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

NOTA 15: Provisiones.

Comprende:

Provisiones sociales por pagar (sueldos por pagar, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva, horas extras, comisiones) por el valor de \$ 9.483,58

NOTA 16: Capital Social.

Al 31 de diciembre de 2014 el capital social está representado por 400 participaciones íntegramente autorizadas y pagadas, cuyo valor nominal es de \$ 1.00 por participación.

NOTA 17: Aporte de socios para futuras capitalizaciones.

Al 31 de diciembre de 2014 el aporte de socios para futuras capitalizaciones reporta un valor de \$ 68.656,78 de los cuales \$ 68.495,59 es tomado de los Estados Financieros presentados y aprobados en la Superintendencia de Compañías en el proceso de escisión y \$ 161,19 es un aporte de propiedad planta y equipo por parte del Ing. Francisco Espinoza con facturas comerciales como soporte para justificar la propiedad.

NOTA 18: Reserva Legal y Reserva Facultativa.

Se presenta una Reserva Legal de \$ 92,97 cuyo valor es tomado de los Estados Financieros presentados y aprobados en la Superintendencia de Compañías en el proceso de escisión, para el periodo Octubre – Diciembre 2014 no se calcula el % de Reserva Legal debido a la pérdida que reporta la Compañía.

NOTA 19: Resultados Acumulados.

Se presenta el valor de \$ 2.585,61 por ganancias de años anteriores, pérdidas de años anteriores por \$ 932.83 cuyos valores son tomados de los Estados Financieros presentados y aprobados en la Superintendencia de Compañías en el proceso de escisión y un déficit del periodo Octubre-Diciembre de 2014 por un valor de USD \$ 18.496.49

NOTA 20: Ingresos.

Los ingresos reportan un valor de \$ 432.306,49 los mismos son reconocidos en función de que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y sean fácilmente medidos. Corresponden a la venta al por mayor y menor de materiales, piezas y accesorios para acabados de construcción y a la instalación de materiales, piezas y accesorios para acabados de construcción generadas en el periodo Octubre-Diciembre de 2014 en el cual fueron transferidos los bienes vendidos, gravados con IVA Tarifa 12%.

NOTA 21: Costos y gastos:

Los costos y gastos de operación se registran en el momento en que se incurren, aunque no hayan sido pagados.

El detalle de los costos y gastos se registra de la siguiente manera:

Costo de Ventas	339.933,40
Gastos Administrativos	22.196,70
Gastos de Ventas	79.588,90
Gastos Financieros	4.204,22
Gastos no deducibles	4.879,70
TOTAL:	\$ 450.802,92

NOTA 22: Situación Tributaria.

La Compañía está sujeta al Régimen Tributario Ecuatoriano. Al 31 de diciembre de 2014, la empresa ha presentado oportunamente sus declaraciones mensuales y anuales, los anexos y demás información solicitada por el organismo de control, Servicio de Rentas Internas.

En base a la información descrita anteriormente, declaro la veracidad de la misma y acepto la responsabilidad que corresponde.



Ing. Francisco Espinoza
Representante Legal.
0103638086



Ing. Verónica Ávila
Contador General
0302073028001