

PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016

NOTA 1: Entidad Que Reporta:

PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA., es una empresa comercial originaria de la ciudad de Cuenca, que inició sus actividades económicas el 01 de octubre de 2014.

La compañía se constituyó mediante escritura pública, celebrada el 20 de agosto de 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de septiembre del 2014.

El 24 de noviembre de 2015, ante el Notario Público Noveno de la ciudad de Cuenca, se aprueba la escritura pública de aumento de capital y reforma de estatutos y el 14 de diciembre de 2015 se inscribe la escritura en el Registro Mercantil, quedando actualmente compuesto el Capital de la siguiente manera:

Socios	Cédula de Ciudadanía	Capital Actual
Espinoza Martínez Francisco Xavier	0103638086	\$ 91,899.00
Martínez Romero Mónica Alexandra	0300866928	\$ 1,00
TOTAL:		\$ 91,900.00

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 deberán 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).

Base de presentación.

En base al enunciado de los párrafos anteriores PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA., presenta sus estados financieros conforme a la NIF (Normativa Internacional Financiera).

Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de América (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 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 registran el valor nominal por cobrar de las facturas comerciales.
- **Inventario en Bodega:** El inventario en bodega 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 involucran a las importaciones.
- **Anticipos a proveedores:** Para llegar a una negociación de compra al exterior los exportadores exigen un anticipo variable del costo de la importación, 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 registran el valor nominal por pagar 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 especificados.

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 venta correspondiente.

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 2016 se obtienen los siguientes saldos:

Caja	\$ 3,057.75
Bancos cuenta corriente	\$ -4,996.85
Total	\$ -1,914.10

El valor en caja corresponde a cobros realizados el último día laborable del año 2016 que no fueron depositados y a los valores de caja chica de cada local, el valor restante corresponde al saldo disponible en la cuenta corriente de tres bancos locales, el mismo que está denominado en dólares americanos y no genera interés.

NOTA 4: Inversiones:

La empresa invirtió \$ 25,00 para obtener beneficios bancarios y rentabilidad con las entidades financieras.

NOTA 5: Cuentas por cobrar corrientes:

- **Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas:** \$ 393,633.23, este valor corresponde a cuentas por cobrar generadas por ventas a clientes.
- **Provisión de cuentas incobrables:** \$ -4,866.87, este valor corresponde al 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio 2016 y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del periodo.
- **Cuentas por cobrar relacionadas:** \$ 18,155.18, este valor corresponde a anticipos realizados a socios de la compañía, valores que fueron tomados como base de cálculo para la retención por anticipo dividendos.
- **Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionadas:** \$ 30,728.43, este valor corresponde a anticipos por transferencias bancarias enviadas a proveedores del exterior de importaciones en el próximo ejercicio fiscal.

NOTA 6: Inventario:

- **Inventario en bodega:** \$ 392,313.66, este valor corresponde a mercadería clasificada por líneas como piso, accesorios, piedra y que físicamente están en las instalaciones de la empresa.
- **Inventario en tránsito:** \$ 15,370.32, este valor corresponde a mercadería en tránsito o en proceso de producción en el país de origen, sin embargo la empresa ya genera un costo de importación por pagos previos al arribo.

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	\$ 6,145.86	\$ (969.78)
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$ 10,612.95	\$ (1535.70)
Equipo de computación y software	\$ 12,340.13	\$ (4,408.28)
Vehículo, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 13,345.00	\$ (3,784.28)
Total:	\$ 42,443.94	\$ 10,698.04

El valor que corresponde a la cuenta vehículo, equipo de transporte y caminero móvil, es tomado de los estados financieros presentados y aprobados en la Superintendencia de Compañías en el año 2015, el restante de activos fueron adquiridos en los años 2016 con facturas comerciales y contratos de compraventa a nombre de la empresa, en comparación con el año 2015 en el que el valor de vehículos fue de \$29,633.93, este valor es menor en el año 2015 debido a la venta de vehículos y su respectiva depreciación calculada de manera lineal de acuerdo a los porcentajes previstos en la LRTI (Ley de Régimen Tributario Interno).

NOTA 8: Crédito tributario iva/renta a favor de la empresa:

- **Crédito tributario a favor del sujeto pasivo:** \$ 11,994.23, este valor corresponde a crédito tributario a favor del contribuyente del año 2015 y retenciones en la fuente renta en el año 2016.

- **Otros:** \$ 3990.56, este valor pertenece al anticipo dividendos que corresponde al impuesto generado de los anticipos entregados a los socios dentro del periodo fiscal.

NOTA 9: Gastos pagados por anticipado:

- **Arriendos pagados por anticipado:** \$ 5,846.42, este valor corresponde a garantías entregadas a los arrendadores de las instalaciones que PALO ALTO utiliza, para realizar sus actividades administrativas, de ventas y almacenaje.
- **Primas de seguros pagados por anticipado:** \$ 1,276.13, este valor corresponde al devengo de primas de seguros que se adquirieron en el año 2016, con vigencia en el periodo 2016-2017.

NOTA 10: Cuentas por pagar locales no relacionadas:

El valor de \$ 206,471.60 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 2016 para ser canceladas dentro de 30 y 60 días, no devengan intereses y no se ha otorgado garantías.

NOTA 11: Cuentas por pagar no relacionadas del exterior:

El monto de \$ 48,476.41 corresponde a valores FOB (free on board) pendientes de pago a proveedores del exterior por importaciones de mercaderías.

NOTA 12: Otras cuentas por pagar locales no relacionadas:

El monto de \$ 524,972.63 corresponde a cuentas por pagar a terceros y \$ 16,368.70 corresponde al impuesto por liquidar al SRI (Servicio de Rentas Internas) de diciembre del 2016.

NOTA 13: Impuesto a la Renta Por pagar del Ejercicio:

El monto de \$ 0,00 corresponde al resultado de la conciliación tributaria reportado en el formulario 101 del SRI.

NOTA 14: Pasivo Corriente por Beneficios a los Empleados:

- **Obligaciones al IESS:** \$ 3,084.06, este valor corresponde al valor por pagar de aportes personales y patronales y por préstamos quirografarios de empleados los mismos que son pertenecientes al mes de diciembre de 2016.
- **Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados:** \$ 24,123.46, este valor corresponde a provisiones sociales por pagar (sueldos, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, fondo de reserva, horas extras y comisiones) del año 2016.

NOTA 16: Capital Social:

Al 31 de diciembre de 2016 el capital social está representado por 91,900 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 2016 el aporte de socios para futuras capitalizaciones es de \$ 14,50.

NOTA 18: Reserva legal y reserva facultativa:

Se presenta una reserva legal de \$ 1,349.55, resultado de \$ 92.97 cuyo valor es tomado de los estados financieros presentados y aprobados en la Superintendencia de Compañías en periodo fiscal 2015.

NOTA 19: Resultados acumulados:

Se presenta una utilidad de ejercicios anteriores de \$ 1.828,45 y una pérdida de ejercicios anteriores de \$ 14,797.19, resultado de \$ 18,496.49 valor reportado en los estados financieros del año 2015, menos amortización de \$ 3,699.30, valor que corresponde al 20% de pérdidas tributarias 2015 basado en el artículo 11 de la LRTI y artículo 28 numeral 8 literal c) del R-A-LRTI (Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno). Al 31 de diciembre del 2016 la empresa registra pérdida por \$5.856,03.

NOTA 20: Resultados del Ejercicio 2016:

Se presenta una pérdida neta del periodo de \$ 5,856.67.

NOTA 21: Ingresos:

Los ingresos reportan un valor de \$ 1,654,017.18 los mismos son reconocidos en función de que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y sean fácilmente medidos. Estos 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, generados en el período enero - diciembre del 2016, en el cual gravaron un iva con tarifa del 12%.

NOTA 22: Costos y gastos:

Los costos y gastos de operación se registran en el momento en el que se incurre, aunque no hayan sido pagados. El detalle de los costos y gastos se registra de la siguiente manera:

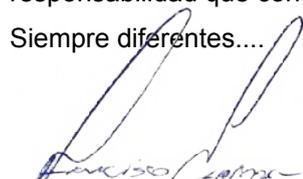
Costo de Ventas	\$ 1,212,066.08
Gastos Administrativos	\$ 144,919.45
Gastos de Ventas	\$ 289,596.89
Gastos Financieros	\$ 12,153.93
Gastos no deducibles	\$ 1,136.86
TOTAL:	\$ 1,659,873.21

NOTA 23: Situación Tributaria:

La compañía está sujeta al Régimen Tributario Ecuatoriano. Al 31 de diciembre del 2016, la empresa ha presentado oportunamente sus declaraciones mensuales y anuales, los anexos y demás información solicitada por el organismo de control; SRI.

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

Siempre diferentes....



Ing. Francisco Espinoza

Representante Legal

C.C.: 0103638086



Ing. Verónica Ávila

Contadora General

C.C.: 0302073028