

PALO ALTO PALOALT CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

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 ante el Notario Público primero del cantón Cuenca con un capital social de US \$400 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de septiembre del 2014 bajo el número 738.

PALO ALTO, Durante su vida jurídica ha realizado varios actos societarios como tres aumentos de capital el primero por US \$91.500,00 inscrito en el Registro Mercantil bajo el número 987 con fecha 14 de diciembre del 2015; y , por US \$20.000,00 inscrito en el Registro Mercantil bajo el número 307 en fecha 31 de mayo del 2016, para posteriormente, el 23 de mayo de 2018, ante el Notario Público Noveno de la ciudad de Cuenca, se aprueba la escritura pública de aumento de capital y reforma de estatutos y se inscribe la escritura en el Registro Mercantil el 29 de mayo de 2018, quedando actualmente compuesto el Capital de la siguiente manera:

Socios	Cédula de Ciudadanía	Capital Actual
Espinoza Martínez Francisco Xavier	0103638086	\$ 179.399,00
Martínez Romero Mónica Alexandra	0300866928	\$ 1,00
TOTAL:		\$ 179,400.00

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 NIIF para PYMES (Normativa Internacional Financiera para pequeñas y medianas empresas), además los mismo se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributario Interno (ART. 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la compañía, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se presentan anualmente del 01 de enero al 31 de diciembre de cada año y 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.
- **Cuentas por Cobrar:** Las cuentas por cobrar ("Facturas Pendientes") registran el valor nominal por cobrar de las facturas comerciales.
- **Inventario en Bodega:** Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, El inventario en bodega se encuentran al costo de adquisición son valuados por el método del costo promedio ponderado, los mismos que no exceden el 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, más los gastos de nacionalización incurridos.
- **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.
- **Activos no Corrientes mantenidos para la Venta:** Se clasificará como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado, y será valorado al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta.
 - **PALO ALTO PALOALT CIA LTDA** considera como activos no corrientes disponibles para la venta, aquellos bienes inmuebles que se encuentren a nombre de la empresa y que, sean procedentes de los canjes realizados en contratos de venta e instalación de piso en los diferentes proyectos inmobiliarios.
- **Construcciones en Proceso:** Se registrarán los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño y función, o bien en relación con su último destino o utilización.
 - **PALO ALTO PALOALT CIA LTDA** considera como construcciones en proceso, aquellos bienes inmuebles que no se encuentren disponibles para la venta, y que no estén a nombre de la empresa aún, los cuales son procedentes de los canjes realizados en contratos de venta e instalación de piso en los diferentes proyectos inmobiliarios, mediante promesas de compra y venta.
- **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 Compra 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 registrados (propiedad, planta y equipo) a los activos tangibles que posee la empresa que tengan una vida útil esperada mayor a un año, que no tengan la finalidad de ser puestos a la venta y que su uso sea para la comercialización de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos con propósitos administrativos.
- **(-) Depreciación Acumulada:** La depreciación de la propiedad, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del año aplicando el método de línea recta, considerando como base la vida útil estimada de estos activos.
- **Propiedades de Inversión:** En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.
- **Activo Intangible:** Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los derechos de autor, las relaciones comerciales con clientes o proveedores.
- **(-) Amortización Acumulada:** Se amortizan aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- **Activos por Impuesto a la Renta Diferido:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles.
- **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.
- **Obligaciones con Instituciones Financieras:** Está presentadas a su valor razonable y posteriormente se registran en base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones, en esta cuenta se registrarán también los sobregiros contables.
 1. PALO ALTO clasificará el registro del según las siguientes especificaciones:
 1. **A Corto Plazo.** Los valores registrados desde la fecha de acreditación hasta el fin de período contable.
 2. **A Largo Plazo.** Los valores a ser cancelados en los próximos periodos contables hasta el vencimiento del mismo.
 2. PALO ALTO, re-clasificará al término del año en curso los valores a ser cancelados en los próximos doce meses según la porción corriente como préstamos a corto plazo.
- **Anticipos de Clientes:** Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes.
- **Beneficios a los empleados**

- Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:
 - ✓ La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.
 - ✓ Décimo tercer y décimo cuarto - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.
- Beneficios de Largo Plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a los beneficios post-empleo.
 - ✓ Jubilación Patronal y Desahucio, se reconoce mediante la constitución de una provisión cargada contra gastos del ejercicio y su valor lo determinan en base al cálculo actuarial realizado por un perito independiente, el cual se reconoce como diferencias temporarias para la determinación del impuesto a la renta.
- **Pasivos Diferido:** Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingreso o como derechos de compensación tributaria.
 - **Ingresos Diferidos:** los ingresos recibidos por anticipado son considerados un pasivo, debiendo ser reconocidos como ingresos una vez que se transfiera los bienes o se presten los servicios al comprador.

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 reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan simultánea al reconocimiento de los ingresos por la venta correspondiente.

NOTA 3: Efectivo y equivalentes de efectivo:

Al cierre del ejercicio contable 31 de diciembre de 2019 se obtienen los siguientes saldos:

<i>DISPONIBLE</i>	Valor
CAJAS	\$2,520.83
BANCOS	\$36,627.33

INVERSIONES	\$7,620.14
Suma total	\$ 46,768.30

El valor en caja corresponde a cobros realizados el último día laborable del año 2019 que no fueron depositados y a los valores de caja chica de cada local, el valor restante corresponde al saldo disponible en las cuentas corrientes y de ahorros de bancos y cooperativas, el mismo que está denominado en dólares americanos.

La empresa clasifica como inversiones a los valores entregados en las cooperativas según la siguiente clasificación:

Certificados de Aportación	\$ 620,14
Certificados Plazo Fijo	\$ 7.000,00

NOTA 4: Cuentas por cobrar corrientes:

- **Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas:** \$ 166.620,63, este valor corresponde a cuentas por cobrar generadas por ventas a clientes, específicamente a los canjes de proyectos inmobiliarios pendientes de realizar en documento de compensación de deudas hasta que finalicen los trabajos de instalación en el año 2020.
- **Provisión de cuentas incobrables:** desde el año 2017, no se ha considerado necesario incrementar la provisión para posibles cuentas y documentos incobrables debido a que la cartera de clientes no presenta riesgos de incobrabilidad.
- **Otras cuentas y documentos por cobrar:**

No Relacionados: \$31.054,08, corresponde a Anticipos entregados a terceros y a empleados de la empresa, los mismo que serán devengados en el próximo ejercicio fiscal.

NOTA 5: Inventario:

- **Inventario en bodega:** \$ 419,822.38, este valor corresponde a mercadería clasificada por líneas como piso, accesorios y que físicamente están en las instalaciones de la empresa.
- **Inventario en tránsito:** \$ 30,957.75, 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 que se acumulan en estas cuentas.

NOTA 6: Gastos pagados por anticipado:

Gastos por devengar asciende a \$ 39,868.64 y se desglosan de la siguiente manera:

- **Primas de seguros pagados por anticipado:** \$ 2,920.34, este valor corresponde al devengo de primas de seguros de equipos electrónicos, vehículos, incendio, robo y responsabilidad civil que se adquirieron en el año 2019 para todos los activos de la empresa, con vigencia en el periodo 2019-2020.
- **Programas de Computación pagados por anticipado:** \$44,00, este valor corresponde al software que se contrata anualmente para el control en la gestión de proyectos realizados por las Hojas con vigencia en el periodo 2019-2020.
- **Primas de seguros de vehículos pagados por anticipado:** \$ 5,396.81, este valor corresponde al devengo de primas de seguros del Vehículo marca Toyota que

fue financiado con Importadora Tomebamba el mismo que comprende los periodo del 2019-2023.

- **Rastreo Satelital pagado por anticipado:** \$65.85 corresponde al contrato de rastreo satelital por el año 2019-2020.
- **Servicio de Logística pagados por anticipado:** \$437.07 corresponde al anticipo otorgado para las instalaciones del piso adjudicado en el contrato de la Universidad de Cuenca, pendiente de facturación.
- **Arriendos pagados por anticipado(Garantías):** \$ 13.550,00, 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.
- **Anticipo a Proveedores:** \$ 17.304,57, este monto corresponde a anticipos realizados a proveedores nacionales y extranjeros por la prestación de servicios o la importación de bienes.

NOTA 7: Crédito tributario IVA/RENTA a favor de la empresa:

- **Crédito tributario a favor del sujeto pasivo-IVA:** En el año 2019, se mantiene un valor de \$22.14, valor que será liquidado el próximo mes.
- **Crédito tributario a favor del sujeto pasivo-Renta:** \$4,838.48 corresponde al saldo a favor del formulario 101 del año 2018.
- **Retenciones Recibidas:** corresponde a las retenciones entregadas por nuestros clientes, y que abarca un valor de \$8.128,25, las mismas que serán liquidadas en el formulario 101 del año 2019.

NOTA 8: Construcciones en Proceso:

CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES INMUEBLES	Valor
Bienes Inmuebles Parqueadero Edificio Zaigen	\$8,500.00
Bienes Inmuebles SUITE C2	\$145.000,00
Bienes Inmuebles Oficina 811+ Parqueo Edificio Zaigen	\$83.400,00
Suma total	\$236.900,00

NOTA 9: Propiedad planta y equipo:

Este rubro está desglosado de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Costo Total	Depreciación Mensual	Depreciación Acum. al 31/12/2019	Valor Neto Libros
Adecuaciones e Instalaciones	\$24,937.76	\$6,006.00	\$6,006.00	\$18.931,76
Muebles y enseres	\$23,944.79	\$139,37	\$4,306.46	\$19.638,33
Equipo de computación	\$19,648.90	\$134,95	\$8,222,47	\$11.426,43
Equipo de Oficina	\$6,778.50	\$53,70	\$1,928.11	\$4,850.39

Herramientas	\$777,16	\$5,08	\$178,92	\$598,24
Maquinaria	\$14,100.29	\$5,08	\$789,19	\$13,311,10
Programa de Computación	\$5,786.56	\$20,72	\$2.860,95	\$2.925,61
Vehículos	\$93,189.33	\$879,00	\$24,560.96	\$68.628,61
Suma total	\$ 117,799.92	\$ 1,287.26	\$ 28,652.51	\$ 89,147.41

NOTA 10: Propiedades de Inversión:

Este rubro está desglosado de la siguiente manera:

PROPIEDADES DE INVERSION	Valor
Terreno G-14 "Etapa III" Loja	\$23,720.89
Terreno G-15 "Etapa III" Loja	\$36,622.17
Suma total	\$ 60,343.06

NOTA 11: Activo Intangible:

El valor del Activo Intangible asciende a \$6,682.29 que se desglosa de la siguiente manera:

ACTIVO INTANGIBLE	Valor
PLANEACIÓN ESTRATEGICA	\$ 4,524.37
Planeación Estratégica 2019-2021	\$ 6,786.48
(-)Amortización Acumulada Planeación Estratégica	\$ 2,262,11
TEORIA FILOSOFICA PALO ALTO	\$ 1,741.92
Filosofía Palo Alto v 1.0	\$ 1,741.92
MARCAS Y PATENTES	\$ 416.00
Duro	\$ 208,00
Cliken	\$ 208,00

NOTA 12: Activos por Impuestos diferidos:

Las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias ascienden a \$1.569,42, desglosados de la siguiente manera:

- Impuesto a la Renta Diferido 2018 \$ 998.46
- Impuesto a la Renta diferido 2019 \$ 570.96

NOTA 13: Cuentas por pagar locales no relacionadas:

El valor de \$ 460,850.82 comprende las facturas comerciales pendientes de pago, por conceptos de gastos operacionales y costos nacionales de trámites de importación; para ser canceladas dentro de 30 y 60 días, no devengan intereses y no se han otorgado garantías. Adicional se encuentra registrado el bien inmueble a ser recibido como parte de pago proveniente de las negociaciones realizadas con los proyectos inmobiliarios.

NOTA 14: Cuentas por pagar no relacionadas del exterior:

El monto de \$ 163.199,74 corresponde a valores FOB (free on board) pendientes de pago a proveedores del exterior por importaciones de mercaderías.

NOTA 15: Obligaciones con Instituciones Financieras:

El monto se detalla de la siguiente manera:

<i>Institución Financiera</i>	Corto Plazo	Largo Plazo	Concepto	Vencimiento
Banco Bolivariano	\$2,769.18	\$ -	Sobregiro Contable	N/A
Banco Pichincha	\$44,794.41	\$ -	Sobregiro Contable	N/A
Cooperativa de Ahorro y Crédito Multiempresarial	\$8,180.84	\$0.00	Préstamos	11/6/2020
Cooperativa de Ahorro y Crédito Multiempresarial	\$4,174.17	\$383.38	Préstamos	11/1/2021
Cooperativa de Ahorro y Crédito Alfonso Jaramillo	\$36,000.00	\$0.00	Préstamos	19/3/2020
Cooperativa de Ahorro y Crédito Alfonso Jaramillo	\$30,000.00	\$0.00	Préstamos	9/5/2020
Banco Pichincha	\$4,398.35	\$0.00	Préstamos	5/11/2020
Cooperativa JEP	\$16,480.54	\$19,755.60	Préstamos	25/1/2022
Cooperativa Jardín Azuayo	\$7,475.45	\$15,197.03	Préstamos	15/8/2022
Banco Bolivariano	\$7,366.62	\$5,328.85	Préstamos	20/8/2021
Banco Produbanco	\$10,782.64	\$14,217.36	Préstamos	10/1/2022
Suma total	\$172,422.20	\$54,882.22		

NOTA 16: Otras cuentas por pagar locales no relacionadas:

El monto de \$ 6,000.00 corresponde a cuentas por pagar a terceros y \$ 11,459.33 corresponde al impuesto por liquidar al SRI (Servicio de Rentas Internas) de diciembre del 2019.

NOTA 17: Impuesto a la Renta Por pagar del Ejercicio:

El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades, el valor para el año 2019 asciende a \$15.855.61

NOTA 18: Pasivo Corriente por Beneficios a los Empleados:

- **Obligaciones al IESS:** \$ 5,057.39, 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 2019.
- **Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados:** \$ 10,162.35, este valor corresponde a provisiones sociales por pagar (décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones por pagar) del año 2018.
- **Participación de Utilidades Trabajadores:** \$ 5,141.33, este valor corresponde a las utilidades a ser canceladas por el año 2019.

NOTA 19: Anticipo de Clientes: En el año 2019, este valor asciende a \$54.043,96, correspondientes a los valores entregados por los clientes para los diferentes proyectos que se están realizando y serán devengados en el próximo ejercicio fiscal.

NOTA 20: Otros Pasivos Corrientes: En el año 2019, se dejaron pendientes \$11,319.90 que serán cancelados en el próximo ejercicio fiscal, correspondientes a valores de las proyecciones de gastos del año 2019 que serán facturados en el primer trimestre del año 2020.

NOTA 21: Provisiones por Beneficios a Empleados:

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	Valor
Provisión Jubilación Patronal	\$ 3,244.16
Provisión por Desahucio	\$ 3,033.49
Suma total	\$ 6,277.65

NOTA 22: Pasivo Diferido: \$ 10.269,87, Corresponde a la facturación de anticipos de inventarios en tránsito, que fueron realizados durante el último trimestre del año 2019 y que no puede ser reconocidos como ingreso, puesto que la importación llegará en el primer trimestre del año 2020.

NOTA 23: Capital Social:

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social está representado por 179,400.00 participaciones íntegramente autorizadas y pagadas, cuyo valor nominal es de \$ 1.00 por participación.

NOTA 24: Aporte de socios para futuras capitalizaciones:

Al 31 de diciembre de 2018 el aporte de socios para futuras capitalizaciones es de \$ 14,50.

NOTA 25: Reserva legal:

Se presenta una reserva legal de \$ 6,293.44, por los años anteriores cuyo valor es tomado de los estados financieros presentados y aprobados en la Superintendencia de Compañías en periodo fiscal 2018.

NOTA 26: Resultados acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	Valor
Ganancias Acumuladas	\$ 28,039.03
Pérdidas Acumuladas	\$ (20,653.22)

NOTA 23: Resultados del ejercicio:

En este año la empresa alcanzo una utilidad de \$34,275.51, valor que está distribuido en el año 2019 de la siguiente manera:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$34,275.51
15% UTILIDAD TRABAJADORES POR PAGAR	\$ 5,141.33
25% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 15,885.61

NOTA 24: Ingresos:

Los ingresos por actividades ordinarias, reportan un valor de \$ 1.426,607.57 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 los mismos generados en el período enero - diciembre del 2019, en el cual gravaron un IVA con tarifa del 12%.

Los ingresos por actividades no ordinarias, reportan un valor de \$ 6,223.47 los mismos que se originaron según el siguiente detalle:

ACTIVIDADES NO ORDINARIAS	VALOR
BIENES	\$ 1,246.15
Intereses ganados	\$ 1,246.15
SERVICIOS	\$ 11,943.44
Intereses ganados	\$ 233.10
Otros	\$ 2359.61
Por Reembolsos de Seguros	\$ 1391.99
DIFERENCIAL CAMBIARIO	\$ 992.62
Ganancia Neta por Diferencial Cambiario	\$ 992.62

NOTA 25: 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:

COSTOS:

COSTO DE VENTAS AÑO 2019		
+	INVENTARIO INICIAL	\$ 298,689.51

+	COMPRAS NACIONALES	\$ 11,684.37
-	DESCUENTO COMPRAS	\$ -
-	DEVOLUCION EN COMPRAS	\$ -
+	IMPORTACIONES	\$ 950,566.49
-	DESCUENTO IMPORTACIONES	\$ 30,664.01
-	INV ENTARIO FINAL	\$ 419,822.38
-	AJUSTES(RECLASIFICACIÓN INV)	\$ 6,736.28
=	COSTO DE VENTAS	\$ 803,717.70

NOTA 26: Conciliación Tributaria :

CONCILIACION TRIBUTARIA AÑO 2019	Fiscal	Contable
UTILIDAD CONTABLE	34,275.51	34,275.51
(-)15% Participación Empleados	5,141.33	5,141.33
UTILIDAD DESPUES DE TRABAJADORES	29,134.18	29,134.18
(-)Ingresos exentos	0.00	0.00
(+)Gastos no deducibles	38,190.58	35,906.75
(+)Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0.00	0.00
(=)UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	67,324.76	65,040.93
(-)Amortización de Perdida Tributarias	2,736.69	2,736.69
(-)Reversión Diferencias Temporales	1,045.61	1,045.61
(=)BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	63,542.46	61,258.63
VALOR DE REINVERSIÓN		0.00
IMPUESTO A LA RENTA SOBRE LA INVERSIÓN	0%	0.00
DIFERENCIA BASE IMPONIBLE -REINVERSIÓN		61,258.63
% IMPUESTO A LA RENTA	25%	25%
Impuesto a la Renta	15,885.61	15,314.66
UTILIDAD NETA	13,248.57	13,819.53
(-)Retenciones de Clientes año 2019	8,128.25	8,128.25
(-)Retención Anticipo Dividendos 2019	0.00	0.00
(-)Crédito Tributario de años anteriores	4,838.48	4,838.48
(=)Saldo a Favor del Contribuyente/VALOR A PAGAR	2,918.88	2,347.93
	Activo por Impuesto diferido	570.96

Atentamente;



**C.P.A Viviana Alarcón M.
CONTADORA GENERAL**