

# OSWALDO HOLGUIN MIÑO CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2013 (en Dólares)      Elaborado en:      Por: Ing. Natalia Villena

### **NOTA i. OPERACIONES**

---

OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CÍA. LTDA. está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde el 2011 cuya actividad predominante es la Fabricación de calzado de cualquier material. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Srta. María José Holguín Vela.

### **NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS**

---

#### **A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros de OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CÍA. LTDA., se han preparado principalmente sobre la base legal dominante, así como de los documentos encontrados y sus correspondientes valores históricos (en dólares) que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones.

Los cambios inflacionarios afectan la significatividad de los Estados Financieros y su compatibilidad con aquellos de períodos futuros. Consecuentemente la información financiera debe ser considerada bajo estas circunstancias.

#### **B) PERIODO CONTABLE:**

OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CÍA. LTDA. está constituida legalmente desde el 31 de Octubre del 2011, fue inscrita en el SRI el 30 de Noviembre del 2011, e inició "operaciones productivas normales" desde el 08 de Mayo del 2012; desde entonces, y con las singularidades de cada ejercicio económico la empresa ha venido evolucionando.

El periodo de la presente información financiera comprende desde el 01-01-2013 hasta el 31-12-2013

#### **C) VALUACIÓN**

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

#### **D) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los Activos Fijos se presentan a su valor histórico menos la correspondiente depreciación acumulada, la misma se calcula sobre la base del método de línea recta sin valor residual. ("...conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable..."<sup>1</sup>).

---

<sup>1</sup> Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).- Art. 10 Numeral 7

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33%
	Muebles Enseres	10%
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

### **E) RESULTADO DEL EJERCICIO**

El resultado del presente periodo contable se detalla a continuación, el mismo que es puesto a consideración de la Junta de Accionistas para su análisis:

DISTRIBUCION DE RESULTADOS	Subtotales	Totales
= RESULTADOS		<b>185,478.97</b>
- 15% P.LABORAL		0.00
- 22% IMPUESTO RENTA		41,602.97
- 10% RESERVA LEGAL		1,000.00
Base Reserva Legal	<b>143,876.00</b>	
- RESERVA FACULTATIVA		
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)		<b>142,876.00</b>
SOCIO 90%		128,588.40
SOCIO 10%		14,287.60

### **F) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Contribuyentes" y "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CÍA. LTDA. ha venido cumpliendo a cabalidad con dichas funciones generando, recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

Por concepto de Impuestos, OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CÍA. LTDA. contribuyó al país:

\$ 389,507.71 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 330,119.38 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 34,460.67 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 1,188.47 como "Agente de Retención de IVA".

En resumen la empresa contribuyó al país por concepto de impuestos generados, retenidos y pagados un monto total de \$ 755,276.23.

# ACTIVOS

## **NOTA 1. ACTIVO**

---

Este rubro está conformado por:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	737,599.71
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	1,057.55
SUMAN	738,657.26

---

## **NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE**

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja Chica	7.62	<b>Nota a</b>
Bancos Cta. Cte. 2100011160	83,693.86	<b>Nota b</b>
Cuentas por cobrar Clientes no relacionados.	114,726.53	<b>Nota c</b>
Impuesto Crédito IVA	161,591.32	<b>Nota d</b>
Impuesto Retenido Renta Año Anterior (2012)	9,042.37	<b>Nota e</b>
Impuesto Retenido Renta Año Presente	32,560.60	<b>Nota e</b>
Cuentas por cobrar OSWALDO HOLGUIN	267,851.61	<b>Nota f</b>
Inventarios	68,125.80	<b>Nota g</b>
SUMAN	73,7599.71	

---

**Nota a:** A fin de coordinar el flujo de información requerido por el SRI en “Anexos”, la Caja Chica es utilizada como reposición ocasional de gastos menores por lo que no registra valor significativo.

**Nota b:** Este saldo corresponde al valor conciliado de la Cuenta Corriente (Anexo 1), y a su vez coinciden con el libro bancos a través del software MICROPLUS SQL. (Módulo Bancos) Esta Cta.Cte. pertenece a OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CÍA. LTDA. y su flujo esta resumido en el Anexo 2.

**Nota c:** Corresponde al saldo que la empresa Plasticaucho Industrial S.A. adeuda a la compañía por concepto de cortes facturados y no cobrados, la política de crédito durante el primer semestre fue de 60 d/p, el tercer trimestre fue a 30 d/p y el último trimestre a 15 d/p.

**Nota d:** Es el saldo del crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado producido por el IVA Pagado en las adquisiciones, que no es posible compensarlo porque todo el IVA Cobrado es retenido por nuestro cliente “exportador”. Durante el presente ejercicio se recuperó **\$ 154.135,04** en el mes de abril.

**Nota e:** Es el saldo de las Retenciones en Renta, que los clientes realizan a la compañía, estos valores se utilizarán en la liquidación del Impuesto a la Renta.

**Nota f:** Es el saldo que mantiene el socio Oswaldo Holguín Miño con la empresa.

**Nota g:** Son los saldos del inventario de materia prima y productos en proceso. (Anexo5)

## **NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE**

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Equipo de Cómputo	2,003,77	
Depreciación Acumula	-946.22	Nota a
<b>SUMAN</b>	<b>1,057.55</b>	

**Contabilidad efectuó la constatación física asegurando la existencia y operación de los Activos No Corrientes, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos que reposan en archivo).**

**Nota a:** En esta cuenta se acumula todos lo valores que corresponden al desgaste que han tenido los Activos fijos en su parte proporcional tanto del presente año como de saldos de años anteriores, considerando los porcentajes y procedimientos establecidos por ley y mencionado en la “NOTA ii Literal D) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”. El detalle de su tratamiento se adjunta en las tarjetas individuales de Activos Fijos (Anexo 3).

## **PASIVO**

### **NOTA 2. PASIVO**

Este rubro está conformado por:

<b>CUENTAS Y DOCUMTS. POR PAGAR</b>	49,000.00	
<b>OBLIGACIONES CON EL SRI</b>	47,342.89	
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	298.30	
<b>CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES</b>	567,023.02	
<b>SUMAN</b>	<b>663,664.21</b>	

#### **NOTA 2-1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

A la fecha de corte la compañía adeuda a PLASTICAUCHO por concepto de un anticipo otorgado por dicha empresa.

#### **NOTA 2-2. OBLIGACIONES CON EL SRI**

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Retención Renta por Pagar	5,537.77	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	202.15	Nota a
Impuesto Renta por pagar	41,602.97	Nota b
<b>SUMAN</b>	<b>47,342.89</b>	

**Nota a:** Son los valores adeudados al SRI por Impuestos Retenidos en Renta e IVA.

**Nota b:** Corresponde al cálculo de impuesto a la renta según conciliación.

#### **NOTA 2-3. OBLIGACIONES CON EL IESS**

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	215.00	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	83.30	Nota a

---

SUMAN	298.30
-------	--------

**Nota a:** Representan los saldos que la empresa debe al IESS por concepto de planillas de aportes, descuentos de préstamos y fondos de reserva del mes de diciembre, dichos valores fueron pagados en los primeros días posteriores al ejercicio económico.

---

## **NOTA 2-7. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES**

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

PROVEEDORES		
PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A.	6,735.81	<b>nota a</b>
TEXTILES INDUSTRIALES AMBATEÑOS S.A	57,636.85	<b>nota a</b>
DISTRISHOES S.A	290,717.14	<b>nota a</b>
URRUTIA URRUTIA MAURO GEOVANNY	1,000.00	<b>nota a</b>
GUERRERO DURAN IVAN ERNESTO	460.00	<b>nota a</b>
BOMBON BARRIONUEVO ROSARIO DE LOURDES	1266.07	
MACOTEX	624.35	<b>nota a</b>
NARCIS SUPERMERCADOS S.A.	1,185.77	<b>nota a</b>
MACOSER S.A.	319.68	<b>nota a</b>
SUMAN	359,945.67	

---

**Nota a:** Son los saldos que la compañía adeuda a proveedores de materiales.

La política de crédito de nuestros proveedores es:

Prov. Distrishoes Cortes	30 dp
Prov. Teimsa Sesgo+Cinta	75 dp
Prov. PISA Hilos+Pega	60 dp

## **PATRIMONIO**

---

### **NOTA 3. PATRIMONIO**

---

Este rubro está conformado por:

<b>CAPITAL</b>	2,000.00	<b>Nota a</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	-70,882.95	<b>Nota b</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	143,876.00	<b>Nota c</b>
SUMAN	74,993.05	

---

**Nota a:** Este saldo constituye el 100% del capital suscrito y pagado desde la constitución de la empresa, el monto cumple con lo dispuesto por la Intendencia de Compañías.

**Nota b:** Es la Pérdida obtenida en ejercicios anteriores, \$. 70,882.95.

**Nota c:** Es la Utilidad obtenida descontado el impuesto a la renta y la participación laboral, según detalle:

DISTRIBUCION DE RESULTADOS	Subtotales	Totales
= RESULTADOS		<b>185,478.97</b>
- 15% P.LABORAL		0.00
- 22% IMPUESTO RENTA		41,602.97
- 10% RESERVA LEGAL		1,000.00
Base Reserva Legal	143,876.00	
- RESERVA FACULTATIVA		
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)		<b>142,876.00</b>
SOCIO 90%		128,588.40
SOCIO 10%		14,287.60

# INGRESOS Y EGRESOS

## NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas de Productos Terminados	3'245,897.42	Nota a
SUMAN	3'245,897.42	

Se emitieron **187** facturas validas de un total de **226**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

<b>4.2.1.01.</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	-2,059.76	Nota b
<b>4.2.1.01.01</b>	<b>Rendimientos Financieros</b>	-67.96	
<b>4.2.1.01.02</b>	<b>Intereses Ganados</b>	-1,991.80	

**Nota a:** Estos valores corresponden a los servicios facturados (Anexo 4), durante el año analizado, por concepto de cortes aparados, horas extras y servicio de aparado, de cortes en los distintos modelos que PISA produce. Durante el ejercicio fiscal la empresa continuó en un proceso de reestructuración en la modalidad de operar, por lo cual la facturación no es comparable con periodos anteriores.

**Nota b:** Este saldo constituye un ingreso por una nota de crédito bancaria y por interés generado en la cuenta.

## NOTA 5. EGRESOS

<b>4.1.2.01.</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>		3,030,037.46
<b>4.1.2.01.03</b>	<b>Costo de Ventas Prod Terminado</b>	3,030,037.46	
<b>5.1.1.01.</b>	<b>GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO</b>		13,957.80
<b>5.1.1.01.01</b>	<b>Gasto Sueldos</b>	12,000.00	
<b>5.1.1.01.11</b>	<b>Gasto Fondo de Reserva</b>	499.80	
<b>5.1.1.01.12</b>	<b>Gasto Aporte Patronal</b>	1,458.00	
<b>5.1.1.02.</b>	<b>GASTO LOCAL E INSTALACIONES</b>		922.97
<b>5.1.1.02.04</b>	<b>Gasto Depreciacion Equipo Computo y</b>	667.97	
<b>5.1.1.02.14</b>	<b>Gasto Mantenimiento y Rep. Eq. Computo</b>	255.00	
<b>5.1.1.03.</b>	<b>GASTO GENERALES ADMINISTRATIVOS</b>		14,631.39
<b>5.1.1.03.01</b>	<b>Gasto Honorarios Profesionales y Dietas</b>	8,230.54	
<b>5.1.1.03.03</b>	<b>Gasto Arriendo</b>	1,500.00	
<b>5.1.1.03.12</b>	<b>Gasto Utiles de Oficina</b>	201.35	
<b>5.1.1.03.16</b>	<b>Gasto Capacitacion</b>	100.00	
<b>5.1.1.03.28</b>	<b>Gasto Medicamento</b>	1,278.86	
<b>5.1.1.03.31</b>	<b>Impuestos, contribuciones y otros</b>	793.72	
<b>5.1.1.03.99</b>	<b>Otros Gastos</b>	2,526.92	
<b>5.1.2.03.</b>	<b>GASTO GENERALES DE VENTAS</b>		25.96
<b>5.1.2.03.15</b>	<b>Gasto Otros Suministros</b>	25.96	
<b>5.2.1.01.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		448.25
<b>5.2.1.01.03</b>	<b>Gasto por Servicios Bancarios 12%</b>	153.86	
<b>5.2.1.01.04</b>	<b>Gasto por Servicios Bancarios 0%</b>	294.39	
<b>5.9.1.01.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		2,454.38
<b>5.9.1.01.13</b>	<b>Gastos Financieros ND</b>	2,323.82	
<b>5.9.1.01.14</b>	<b>Intereses y Multas</b>	130.47	
<b>5.9.1.01.99</b>	<b>Otros Gastos ND</b>	0.09	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>			<b>3,062,478.21</b>

**Todos los gastos están debidamente respaldados con sus respectivos documentos de descargo que reposan en los archivos de la empresa.**

  
cp@ Dr. Mauro Urrutia U.  
CONTADOR

