

# OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2014 (en Dólares)

Elaborado en: marzo 2015

Por: Diana Pilataxi

### **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 la Gerencia General, Ing. 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; a partir de Enero 2014 la compañía contrato personal para la transformación de cortes de Zapatos en cortes cosidos; 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 1 de enero, hasta el 31 de diciembre del 2014

#### **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**

La mayoría de Activos Fijos no son de propiedad de la empresa, al momento se utiliza la maquinaria de propiedad de socio Oswaldo Holguín al mismo que se le ha entregado anticipos para devengar su utilización.

El 18 de marzo del 2014 se adquiere una maquina recta 2 agujas por un valor de \$ 897.32 dólares.

Los Activos Fijos de propiedad de la empresa 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>).

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 registra perdida de -11,486.58, el mismo que es puesto a consideración de la Junta de Accionistas para su análisis.

#### ***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:

\$ 327,497.21 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 257,913.48 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 25754.79 como “Agente de Retención de Renta”; y,

\$ 3,967.66 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 \$ 615,133.14

---

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

## ACTIVOS

### **NOTA 1. ACTIVO**

---

Este rubro está conformado por:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	764,013.77
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	2,518.44
<b>SUMAN</b>	<b>766,532.21</b>

---

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

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Bancos Cta. Cte. 2100011160	53,103.59	<b>Nota a</b>
Cuentas por cobrar Clientes no relacionados.	113,508.23	<b>Nota b</b>
Impuesto Crédito IVA	203,131.72	<b>Nota c</b>
Impuesto Retenido Renta Año Presente	27,511.43	<b>Nota d</b>
Cuentas por cobrar OSWALDO HOLGUIN	342,755.40	<b>Nota e</b>
Inventarios	22,003.40	<b>Nota f</b>
Anticipo Proveedores	2,000.00	<b>Nota g</b>
<b>SUMAN</b>	<b>764,013.77</b>	

---

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

**Nota b:** 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 periodo fue de 15 d/p.

**Nota c:** 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 \$ **139,992.71** en el mes de abril, \$ **76,380.32** en el mes de septiembre y \$ **109,783.50** en el mes de diciembre. (Anexo 3)

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

**Nota f:** Son los saldos del inventario de materia prima y productos en proceso. (Anexo 4)

**Nota g:** Es el saldo de un anticipo que se realizó a un proveedor de Guayaquil para la adquisición de una maquinaria.

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

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Equipo de Cómputo	3,616.06
Depreciación Acumula	-1,927.64
Maquinaria	897.32

Depreciación Acumula	-67.30	Nota a
SUMAN	2,518.44	

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 los 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 5).

## PASIVO

### NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

<b>CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES</b>	821,941.74
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	7,012.02
<b>PROV. LABORALES X PAGAR</b>	14,407.17
<b>OBLIGACIONES CON EL SRI</b>	2,540.81
SUMAN	845,901.74

### NOTA 2-1. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Plasticaucho Industrial S.A	3,360.35	Nota a
Textiles Industriales Ambateños S.A	90,871.14	Nota a
Distrishoes S.A	727,553.45	Nota a
QBE seguros colonial	156.80	Nota b
SUMAN	821,941.74	

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

La política de crédito de nuestros proveedores es:

Prov. Distrishoes Cortes	90 dp
Prov. Teimsa Sesgo +Cinta	75 dp
Prov. PISA Hilos+Pega	60 dp
Prov. Distrishoes Hilos	45 dp

Nota b: A la fecha de corte la compañía adeuda a QBE SEGUROS COLONIAL S.A. por concepto de seguro adquirido en el mes de marzo del año 2014.

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

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	6,070.06	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	83.30	Nota a
IESS Prestamos por Pagar	858,66	Nota a

---

SUMAN	7,012.02
-------	----------

**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 2-3. PROV. LABORALES X PAGAR**

Corresponde al saldo de las cuentas de reservas o provisiones para obligaciones laborales detalladas en el “Cuadro de Provisiones” (Anexo 6), es posible que existan desviaciones en las estimaciones, producidas por cambios en la legislación laboral y días efectivamente laborados por el personal, debiendo considerarse la antigüedad del personal.

Los saldos de años anteriores se ajustaron, luego de haber liquidado el impuesto a la renta en consideración que se reservaban vacaciones que el personal ya se tomó.

---

### **NOTA 2-4. OBLIGACIONES CON EL SRI**

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Retención Renta por Pagar	2,163.01	<b>Nota a</b>
Impuesto IVA Retenidos por pagar	377.80	<b>Nota a</b>
SUMAN	2,540.81	

**Nota a:** Son los valores adeudados al SRI por Impuestos Retenidos en Renta e IVA, los mismos que fueron cancelados en el mes siguiente.

## **PATRIMONIO**

---

### **NOTA 3. PATRIMONIO**

Este rubro está conformado por:

<b>CAPITAL</b>	2,000.00	<b>Nota a</b>
<b>RESULTADOS ACUM. AÑOS ANT.</b>	-70,882.95	<b>Nota b</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	-11,486.58	<b>Nota c</b>
SUMAN	-80,369.53	

**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 al año 2013 que no han sido compensados

**Nota c:** Es la Pérdida obtenida en el ejercicio 2014, los resultados del año 2013 fueron distribuidos de acuerdo a lo resuelto por la junta general de socios

## **INGRESOS Y EGRESOS**

---

### **NOTA 4. INGRESOS**

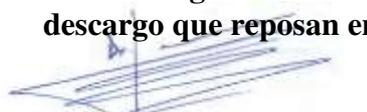
Las ventas por concepto de cortes aparados, horas extras y servicio de aparado de cortes en los distintos modelos que PISA produce ascienden a 2'729,143.32. Se emitieron **112**

facturas validas de un total de **141**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales (Anexo 7).

## NOTA 5. EGRESOS

BAL.RESULTADOS		
Ingresos		2,729,143.32
Vtas.Ing.Cortes	2,729,143.32	
Costos & Gastos		2,740,629.90
<u>Costos operativos(Vtas)</u>	-	<u>2,639,438.42</u>
Costo de Material (prod)		2,139,560.12
Cst.Cortes+Cinta+Hilo	2,139,560.12	
Mano de Obra(C.Direc)		464,237.45
SS.Sueldos Emplea	267,269.44	
SS.Grat.Extra./J.Noc.	40,408.69	
SS.Horas Extras	16,699.80	
SS.Subs.Alim.transp/Bono	896.09	
SS.IESS	38,313.72	
SS.Fondo de Reserva	25,842.48	
SS.Décimo Tercer S.	26,280.42	
SS.Décimo Cuarto S.	21,924.41	
SS.Vacaciones	26,602.40	
Com.Serv.T.Fab/Ot.Ben.Soc.		15,018.68
CS.Ot.Honorarios (303)	15,018.68	
Seguros (322)		2,357.59
CS.Seguros	2,357.59	
Ot.Costo Mat/Mant/Vh		18,264.58
CS.Mant-Vh/Ot-Serv(341)	18,264.58	
<u>Gastos Operativos Admon</u>	-	<u>101,191.48</u>
SSA.Admon y Control		59,346.99
SSA.Sueldos Emplea	45,628.70	
SSA.IESS	5,543.94	
SSA.Fondo Reserva	3,142.19	
SSA.Décimo Tercer S.	3,802.87	
SSA.Décimo Cuarto S.	1,229.29	
G.Serv.Public.		4,583.64
G.Serv.Agua	820.16	
CD.Serv.Pub.Luz	3,763.48	
G.Arriendos (320)		6,000.00
G.Serv.Arriendos	6,000.00	
G.Gestión (312)		19,703.52
G.Var.f/Ut.of.12%	13,386.47	
G.Var.f/Ut.of.0%	6,317.05	
G.Financieros (Int.Crédit)		260.54
G.Finan.Pic,12%	260.54	
G.NO Deducibles		11,296.79
G.Grl.NO Deduc	11,296.79	
<b>GANANCIA/PERDIDA</b>	<b>-11,486.58</b>	<b>-11,486.58</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**

