

OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2015 (en Dólares)

Elaborado en: marzo 2016

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 2015

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 quien por medio de un contrato de comodato de 31 máquinas con sus respectivas características las cuales son usadas por la compañía la cual de acuerdo a las condiciones del contrato están en buen estado.

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

El 05 de junio del 2015 se realiza la adquisición de 2 maquinas rectas de dos agujas JT-2052 por un valor de \$ 2.462,50.

El 05 octubre del 2015 se obtiene una Equipo de Cómputo para el área de contabilidad por un valor de \$ 555,34.

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...”¹).

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 una utilidad de \$ 47.834,77 el mismo que es puesto a consideración de la Junta de Accionistas para su análisis.

=	DIF:ING-EGRE	47,834.77
	+ GASTOS NO DEDUCIBLES	597.46
=	BASE DE CALCULO	48,432.23
	- 15% P.LABORAL	-7,264.83
=	RESULTADO GRAVABLE	41,167.40
	x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	9,056.83
	- RETENCION RENTA	27,737.38
=	SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-18,680.55

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:

\$ 328.905,05 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 256.441,73 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 24079.20 como “Agente de Retención de Renta”; y,

\$ 5.013,21 como “Agente de Retención de IVA”.

En resumen la empresa aportó al país por concepto de impuestos generados, retenidos y pagados un monto total de \$ 614.439,19

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

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	244.233,90
ACTIVO NO CORRIENTE	4.329,56
ACTIVO LARGO PLAZO	355,791.61
SUMAN	600.025,51

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Bancos Cta. Cte. 2100011160	25,553.84	Nota a
Impuesto Crédito IVA	147,402.74	Nota b
Impuesto Retenido Renta Año Presente	27,737.38	Nota c
Impuesto Retenido Renta Año anterior	27,511.43	Nota d
Inventarios	11,698.95	Nota e
SUMAN	244.233,90	

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

Nota b : 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 \$ **93.348,28** en el mes de mayo, **109.038,80** en el mes de octubre. (Anexo 3)

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

Nota d: Es el saldo de las Retenciones en Renta, del año 2014, la compañía solicitó la devolución, la misma que fue aceptado y consignada en Enero 2016.

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

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Equipo de Cómputo	4,171.40	
Depreciación Acumula	-2,900.98	Nota a
Maquinaria	3,359.82	
Depreciación Acumula	-300.68	Nota a
SUMAN	4.329,56	

Contabilidad efectuó la constatación física asegurando la existencia y operación de los Activos Fijos, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa.

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 5).

NOTA 1-3. ACTIVO LARGO PLAZO

Es el saldo que mantiene el socio Oswaldo Holguín Miño con la empresa el cual se ha incrementado por la cancelación de Obligaciones Patronales con el IESS, multas por presentación tardía de formularios SRI, pago del predio urbano y seguros de la vivienda, el gasto de documentos de herencia de la casa.

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	352,094.84
OBLIGACIONES CON EL IESS	8,038.43
PROV. LABORALES X PAGAR	60,366.08
OBLIGACIONES CON EL SRI	2,501.82
OTRAS CUENTAS X PAGAR	199,950.00
SUMAN	622,951.17

NOTA 2-1. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Plasticaucho Industrial S.A	32,87	Nota a
Textiles Industriales Ambateños S.A	41,824.66	Nota a
Distrishoes S.A	310,083.24	Nota a
QBE seguros colonial	154.07	Nota b
SUMAN	352,094.84	

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

La política de crédito de nuestros proveedores es:

Prov. Distrishoes Cortes	60 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 2015.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	5,921.45	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	842.80	Nota a
IESS Prestamos por Pagar	1,274.18	Nota a
SUMAN	8,038.43	

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.

En este año se realizó un estudio a través de ACTUARIA CONSULTORES, para realizar una provisión por jubilación patronal y por desahucio debido a que existen empleados que mantienen una antigüedad mayor a los 10 años de trabajo.

NOTA 2-4. OBLIGACIONES CON EL SRI

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Retención Renta por Pagar	1,683.71	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	818.11	Nota a
SUMAN	2,501.82	

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

NOTA 2-5. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El marzo y abril del año 2015 la compañía recibe préstamos por parte de las tres hijas del Señor Oswaldo Holguín socio de la compañía el cual es depositado en la cuenta de la empresa.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	2,000.00	Nota a
RESERVA LEGAL	1,000.00	Nota b
RESERVA FACULTATIVA	8,609.10	Nota c
RESULTADOS ACUM. AÑOS ANT.	-82,369.53	Nota d
RESULTADOS DEL EJERCICIO	47,834.77	Nota e
SUMAN	-22,925.66	

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: La reserva legal corresponde al 50% del capital.

Nota c: La reserva facultativa se origina por resolución de la Junta de Socios aprobada el 28-12-2015

Nota d: Es la Pérdida obtenida en ejercicios anteriores al año 2012 y2013 que no han sido compensados

Nota e: Es la Utilidad obtenida en el ejercicio 2015, los resultados serán distribuidos de acuerdo a lo resuelto por la Junta General de Socios

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Las ventas por concepto de cortes, horas extras y servicio de aparado en los distintos modelos que PISA produce, ascienden a 2'740,875.38. Se emitieron **59** facturas validas de un total de **65**, los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales (Anexo 7).

NOTA 5. EGRESOS

Costos & Gastos		2,693,040.61
Costos operativos(Vtas)		2,627,378.53
Costo de Material (prod)		2,073,516.13
Cst.Cortes+Cinta+Hilo	2,073,516.13	
MARGEN BRUTO		
Mano de Obra(C.Direc)		494,409.77
SS.Sueldos Emplea	267,689.10	
SS.Grat.Extra./J.Noc.	37,935.77	
SS.Horas Extras	10,502.69	
SS.Subs.Alim.transp/Bono	7,194.40	
SS.IESS	38,307.96	
SS.Fondo de Reserva	26,029.11	
SS.Décimo Tercer S.	26,275.03	
SS.Décimo Cuarto S.	21,962.53	
SS.Vacaciones	13,136.18	
SS. Desh. Jubi. Patr	45,377.00	
Com.Serv.T.Fab/Ot.Ben.Soc.		31,965.93
CS.Trans.Person	-	
CS.Ot.Honor.Cont+Abg	16,205.72	
CS.T.Auton.Ot-PRD (307)	11,378.62	
CS.Capct.Unif,EPP	4,381.59	
G.Varios bienes		22,568.78
G.V.func+Mant+rep+Ibrrt	19,363.65	
G.V.Seg.Vigilac+Bot-Agua	3,205.13	
Ot.Costo Mat/Mant/Yh		3,546.47
CB.Mant/Yh (ot)	2,431.64	
CS.Mant-Yh (ot)	482.57	
CB.Movilización Gas.	632.26	
Seguros		1,371.45
CS.Seguros	1,371.45	
Gastos Operativos Admon		65,662.08
SSA.Admon y Control		44,429.64
SSA.Sueldos Emplea	33,667.08	
SSA.IESS	4,090.56	
SSA.Fondo Reserva	2,804.52	
SSA.Décimo Tercer S.	2,805.48	
SSA.Décimo Cuarto S.	1,062.00	
G.Serv.Public.		7,459.99
G.Telef.Celular 12%	1,647.39	
G.Telef-And-ads1 12%	752.19	
G.Serv.Agua	652.31	
CD.Serv.Pub.Luz	4,408.10	
G.Arriendos		8,400.00
G.Serv.Arriendos	8,400.00	
G.Imptos./Contr./C.Chica		2,879.38
G.Cont.Perm:IMA,Icias,ICE	659.56	
G.Caja Ch.(B&S) Util+Gpers	2,219.82	
G.Financieros (Int.Crédit)		688.89
G.Finan.Pic,12%	688.89	
G.Deprec.Amor.		1,206.72
CD.Dep.Maq.y Herr.	233.38	
G.Dep.Eq.Computo	973.34	
G.NO Deducibles		597.46
G.Grl.NO Deduc	597.46	
GANANCIA/PERDIDA	47,834.77	47,834.77

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