

# OSWALDO HOLGUIN MIÑO CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: **31/12/2016** (en Dólares)

Elaborado en: **marzo 2017**

Por: **Ing. 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 **2016**

#### **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 pertenecen a la empresa, al momento se utiliza la maquinaria de propiedad del socio Oswaldo Holguín, quien a través de un contrato de comodato de 31 máquinas cedió el uso de las mismas a la compañía.

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 un Equipo de Cómputo para el área de contabilidad por un valor de \$ 555,34.

El 03 de Febrero del 2016 se obtiene 3MQ ATRACADORAS para el área de producción por un valor de \$ 9000,00

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 una utilidad de \$ 61.309,29 el mismo que es puesto a consideración de la Junta de Accionistas para su análisis.

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	
= DIF:ING-EGRE	61.309,29
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	7.216,31
= BASE DE CALCULO	68.525,60
- 15% P.LABORAL	-9.196,39
= RESULTADO GRAVABLE	59.329,21
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	13.052,43
- RETENCION RENTA	27.001,98
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-13.949,55

### 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:

\$ 355.204,70 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 277.904,63 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 23.887,61 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 4.028,84 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 \$ 661025,78

<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>	256.205,17
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	11.371,04
<b>ACTIVO LARGO PLAZO</b>	160.828,78
<hr/>	
SUMAN	428.404,99

### NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Bancos Cta. Cte. 2100011160	42.809,94	<b>Nota a</b>
Clientes Nacionales Relacionados	883,46	<b>Nota b</b>
Impuesto Crédito IVA	177.584,59	<b>Nota c</b>
Impuesto Retenido Renta Año Presente	27.001,98	<b>Nota d</b>
Inventarios	7.925,20	<b>Nota e</b>
<hr/>		
SUMAN	256.205,17	

**Nota a:** Este saldo corresponde al valor de la Cta.Cte. perteneciente a OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CÍA. LTDA, y a su vez coinciden con el libro mayor de bancos a través del software MICROPLUS y el sistema ADEMPIERE el cual fue instalado en la empresa a partir del mes de noviembre del 2016, su flujo esta resumido en el Anexo 2.

**Nota b:** Es el saldo de las cuentas por cobrar a nuestro cliente PLASTICAUCHO

**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 \$ **96.747,23** en el mes de marzo, \$ **93.084,27** en el mes de mayo, y \$ **57.891,27** en el mes de julio. (Anexo 3)

**Nota d:** 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 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	-3.623,52	<b>Nota a</b>
Maquinaria	12.359,82	
Depreciación Acumula	-1.536,66	<b>Nota a</b>
<hr/>		
SUMAN	11.371,04	

**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 disminuido en el periodo contable 2016 debido a que se realizó el cruce de la cuenta del Socio OSWALDO HOLGUIN con las CUENTAS POR PAGAR a favor de las tres hijas del Socio.

## **PASIVO**

### **NOTA 2. PASIVO**

---

Este rubro está conformado por:

<b>CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES</b>	322.153,60
<b>OBLIGACIONES CON EL SRI</b>	15.192,92
<b>OBLIGACIONES CON EL IEES</b>	8.830,90
<b>PROV. LABORALES X PAGAR</b>	102.044,58
<b>SUMAN</b>	<b>448.222,00</b>

---

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

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Plasticaucho Industrial S.A	4.422,60	<b>Nota a</b>
Textiles Industriales Ambateños S.A	48.632,17	<b>Nota a</b>
Distrishoes S.A	268.802,08	<b>Nota a</b>
QBE seguros colonial	296,75	<b>Nota b</b>
<b>SUMAN</b>	<b>322.153,60</b>	

---

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

La política de crédito de nuestros proveedores es:

Prov. Distrishoes Cortes	45 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 2016.

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

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Retención Renta por Pagar	1,755.40	<b>Nota a</b>
Impuesto IVA Retenidos por pagar	385,09	<b>Nota a</b>
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	13,052.43	<b>Nota a</b>
<b>SUMAN</b>	<b>15,192,92</b>	

---

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

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

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IEES Planillas por pagar	6.118,29	<b>Nota a</b>
IEES Fondo de reserva por pagar	876,97	<b>Nota a</b>
IEES Prestamos por Pagar	1.835,64	<b>Nota a</b>

SUMAN	8.830,90
-------	----------

**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 2-4. PROV. LABORALES X PAGAR**

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Décimo Tercero	2,360.36
Décimo Cuarto	9,413.07
Vacaciones	11,861.79
Participación Trabajadores por Pagar Ejercicio	9,196.39
Provisión Desahucio	22,855.37
Prov.Jubilac.Patronal TS >10 Años	46,357.60
SUMAN	102,044.58

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 el estudio a través de ACTUARIA CONSULTORES, para realizar la provisión por jubilación patronal y por desahucio debido a que existen empleados que mantienen una antigüedad mayor a los 10 años de trabajo.

## **PATRIMONIO**

#### **NOTA 3. PATRIMONIO**

Este rubro está conformado por:

<b>CAPITAL</b>	2,000.00	<b>Nota a</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>	1,000.00	<b>Nota b</b>
<b>RESERVA FACULTATIVA</b>	8,609.10	<b>Nota c</b>
<b>RESULTADOS ACUM. AÑOS ANT.</b>	-70.486,58	<b>Nota d</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	39.060,47	<b>Nota e</b>
SUMAN	-19.817,01	

**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 y 2013 que no han sido compensados

**Nota e:** Es la Utilidad obtenida en el ejercicio 2016, luego de restar la Participación Laboral y el Impuesto a la Renta del ejercicio, 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 según detalle:

CUENTA	SALDO
4.01.01.01.01 Ventas Bienes	(2,674,788.77)
4.01.01.02.01 (-)Descuento Pronto Pago	-
4.02.04.01.05 Otros Ingresos Varios	(1,540.92)
4.02.04.01.07 Otros Ingresos Diferencia Precios	(12,971.08)
499. - TOTAL INGRESOS:	(2,689,300.77)

Se emitieron **84** facturas validas de un total de **93**, los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales (Anexo 7).

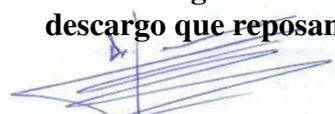
### NOTA 5. EGRESOS

---

CUENTA	SALDO
6.01.02.01.01 Costo de Ventas Nacionales	2,129,096.69
6.01.02.01.03 Costo Variaciones	(33,728.42)
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Fisica	(2,683.72)
6.01.02.01.06 Daño Maquila	602.82
6.04.01.01.01 Liquidacion Variacion MOD GIF	(50,041.08)
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	2,043,246.29
7.01.02.01.07 Recargo Nocturno 25%	37,471.13
7.01.02.02.01 Subsidio Transporte	7,787.83
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	26,022.63
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	21,746.76
7.01.02.04.01 Desahucio	16,649.83
7.01.02.04.02 Vacaciones	13,011.53
7.01.02.04.04 Jubilacion Patronal	7,914.60
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	37,941.97
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	26,013.13
7.02.01.01.01 Sueldos	33,811.68
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	2,817.72
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	1,098.00
7.02.01.05.01 Aporte patronal	4,108.20
7.02.01.05.02 Fondo de Reserva	2,816.40

CUENTA	SALDO
7.03.01.01.04 Honorarios Asesoría Financiera	15,120.00
7.03.01.01.05 Honorarios Asesoría Técnica	6,028.36
7.03.01.02.01 Contribución IMA ICIAS	945.18
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	8,400.00
7.03.01.04.01 Otros2	360.00
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	2,428.34
7.03.01.06.01 Seguridad y Vigilancia	1,449.50
7.03.01.06.03 Servicios Capacitación	547.14
7.03.01.06.06 Agua	549.26
7.03.01.06.07 Energía Eléctrica	2,981.52
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	1,160.11
7.03.01.06.09 Telefonía Móvil	1,992.32
7.03.01.06.13 Ot Serv Calibración Maq	3,417.48
7.03.01.06.16 Fletes Transporte	56.00
7.03.01.06.30 Gtos.Serv.Financieros	1,106.96
7.03.01.06.90 Gtos.No Deducibles	7,216.31
7.03.01.07.01 Gastos legales notariales	26.00
7.03.01.09.02 Suministros de aseo y limpieza	288.42
7.03.01.09.04 Suministros de oficina	463.83
7.03.01.09.06 Manten.Vehículo	350.98
7.03.01.09.07 Gastos personales OH	1,316.40
7.03.01.09.08 Combustibles y lubricantes	600.04
7.03.01.09.11 Botellones Agua	970.50
7.03.01.09.13 Refrigerios empleados	253.09
7.03.01.09.14 Consumo Medicinas	68.59
7.03.01.09.25 Uniformes personal	1,806.33
7.03.01.09.99 Servicios varios	1,268.34
7.03.01.10.01 Repuestos	10,170.36
7.03.01.10.04 Mtto. Maquinaria	300.00
7.03.01.10.05 Mtto. Equipo Muebles	210.00
7.03.01.10.06 Mtto. Equipo de Computación	1,210.05
7.03.01.10.10 Agujas	2,135.60
7.03.01.11.01 Adecuaciones e instalaciones	959.32
7.03.01.12.04 Depreciación Maquinaria y Equ	1,235.98
7.03.01.12.07 Depreciación Equipos de Comp	722.54
<b>799. - TOTAL GASTOS:</b>	<b>584,745.19</b>

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

  
**Mauro Urrutia U.** cp@Dr.Mg.  
**CONTADOR**