

OSWALDO HOLGUÍN MIÑO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2017 (en Dólares)

Elaborado en: marzo 2018

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 2017

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 \$ 9.000,00.

El 12 de mayo del 2017 se obtiene 1MQ JONTEX para el área de producción por el valor de \$ 1.052,64.

El 08 de junio del 2017 se obtiene 1MQ RECTA SIRUBA para el área de producción por el valor de \$ 255,10.

El 12 de octubre del 2017 se obtiene un Equipo de Cómputo para el área de administración por un valor de \$ 799,00.

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..."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 \$ 35.477,46 el mismo que es puesto a consideración de la Junta de Accionistas para su análisis.

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA		
= DIF:ING-EGRE	35,477.46	
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	99.36	
= BASE DE CALCULO	35,576.82	
- 15% P.LABORAL	-5,321.62	
= RESULTADO GRAVABLE	30,255.20	
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	10,121.55	
- RETENCION RENTA	27,023.50	
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-16,901.95	SALDO 2017

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:
\$ 342.718,60 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

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

\$ 278.702,77 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 24.382.18 como “Agente de Retención de Renta”; y,

\$ 4.843.66 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 \$ 650.647,21

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	269.728,16
ACTIVO NO CORRIENTE	13.844,40
ACTIVO LARGO PLAZO	185.972,36
SUMAN	469.544,92

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Bancos Cta. Cte. 2100011160	43.648,46	Nota a
Anticipo Empleados	166,92	Nota b
Impuesto Crédito IVA	166.862,88	Nota c
Impuesto Retenido Renta Año Presente	27.023,50	Nota d
Inventario CT'S rechazo inicial	873,60	Nota e
Inventario Materia Prima Directa	31.152,80	Nota f
SUMAN	269.728,16	

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 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 empleados.

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 \$ **81.469,80** en el mes de enero, \$ **121.964,91** en el mes de junio, y \$ **85.930,03** en el mes de septiembre. (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 CT'S Rechazo Inicial.

Nota f: 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	4.970,40	
Depreciación Acumula	-4.099,17	Nota a
Maquinaria	15.867,56	
Depreciación Acumula	-2.894,39	Nota a
SUMAN	13.844,40	

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 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).

NOTA 1-3. ACTIVO LARGO PLAZO

Es el saldo que mantiene el socio Oswaldo Holguín Miño con la empresa, el cual ha tenido incrementos y disminuciones en el periodo contable 2017 debido a pagos, mensuales realizados por la compañía debido a los seguros de vida del Sr. Holguín, y los abonos que ha hecho el Sr. Holguín por medio de los décimos y utilidades.

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	360.308,38
OBLIGACIONES CON EL SRI	12.689,34
OBLIGACIONES CON EL IEES	9.800,56
PROV. LABORALES X PAGAR	101.262,51
SUMAN	484.060,79

NOTA 2-1. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Plasticaucho Industrial S.A	179,41	Nota a
Textiles Industriales Ambateños S.A	63.756,44	Nota a
Distrishoes S.A	295.808,81	Nota a
QBE seguros colonial	308,79	Nota b
Proveedores Varios	254,93	Nota c
SUMAN	360.308,38	

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 2017.

Nota c: A la fecha de corte la compañía adquirido con varios proveedores las cuales serán canceladas en un corto plazo.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES CON EL SRI

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Retención Renta por Pagar	2,167.38	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	400,41	Nota a
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	10,121.55	Nota a
SUMAN	12,689.34	

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:

IESS Planillas por pagar	6.488,79	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	1.022,67	Nota a
IESS Prestamos por Pagar	2.289,10	Nota a
SUMAN	9.800,56	

Nota a: Representan los saldos que la empresa debe al IEES 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	2,503.37
Décimo Cuarto	9,459.38
Prov. Laborales	1,039.38
Participación Trabajadores por Pagar Ejercicio	5,321.62
Provisión Desahucio	24,870.31
Prov.Jubilac.Patronal TS >10 Años	58,067.85
SUMAN	101,262.51

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:

CAPITAL	2,000.00	Nota a
RESERVA LEGAL	1,000.00	Nota b
RESERVA FACULTATIVA	8,609.10	Nota c
RESULTADOS ACUM. AÑOS ANT.	-46.159,26	Nota d
RESULTADOS DEL EJERCICIO	35,447.46	Nota e
SUMAN	14,515.87	

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	-2.687.154,63
4.02.04.01.05 Otros Ingresos Varios	-1.659,46
4.02.04.01.06 Otros Ingresos interes	-545,85
4.02.04.01.07 Otros Ingresos Diferencia Precios	-10.780,92
499. - TOTAL INGRESOS:	-2.700.140,86

Se emitieron **138** facturas validas de un total de **150**, los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales (Anexo 7).

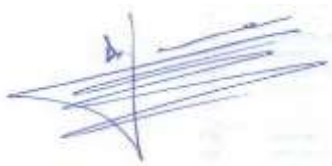
NOTA 5. EGRESOS

CUENTA	SALDO
6.01.02.01.01 Costo de Ventas Nacionales	2.622.629,59
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Fisica	-14.903,04
6.01.02.01.06 Daño Maquila	9.713,72
6.01.02.01.07 Costo Variación MOD GIF	47.223,13
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	2.664.663,40

CUENTA	SALDO
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	2,664,663.40
7.01.02.01.01 Sueldos	262,788.11
7.01.02.01.02 Premio Productividad	37,544.95
7.01.02.01.06 Horas extra 100%	14,969.91
7.01.02.01.07 Recargo Nocturno 25%	6,969.97
7.01.02.02.04 Benef.patronales Subs.Ali.Transp.	1,060.10
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	26,777.73
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	21,977.31
7.01.02.04.01 Desahucio	2,858.14
7.01.02.04.04 Jubilacion Patronal	11,710.25
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	39,041.61
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	26,464.32
7.02.01.01.01 Sueldos	33,253.13
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	2,771.07
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	1,061.72
7.02.01.05.01 Aporte patronal	4,040.36
7.02.01.05.02 Fondo de Reserva	2,769.99
7.03.01.01.03 Honorarios Asesoría Juridica	2,024.85
7.03.01.01.04 Honorarios Asesoría Financiera	15,120.00
7.03.01.01.06 Honorarios Varios	455.67
7.03.01.02.01 Contribucion IMA ICIAS	339.10
7.03.01.02.03 Afiliacion CIT HGP	490.00

7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	8,400.00
7.03.01.04.05 Honorarios Asesoría Técnica	2,341.24
7.03.01.04.12 Seguridad Ind bienes	1,205.35
7.03.01.04.14 Medicina Preventiva	1,276.00
7.03.01.04.25 Uniformes personal	1,767.40
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	2,386.13
7.03.01.06.01 Seguridad y Vigilancia	1,626.15
7.03.01.06.06 Agua	1,407.23
7.03.01.06.07 Energía Eléctrica	3,001.36
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	1,226.27
7.03.01.06.09 Telefonía Móvil	2,400.98
7.03.01.06.10 Serv. Auditoría Actuarial Reval.	320.00
7.03.01.06.16 Fletes Transporte	40.00
7.03.01.06.30 Gtos.Serv.Financieros	901.04
7.03.01.06.33 Otros cargos financieros	140.04
7.03.01.06.90 Gtos.No Deducibles	99.36
7.03.01.09.02 Suministros de aseo y limpieza	116.48
7.03.01.09.06 Mantenimiento Otros/Veh	2,267.48
7.03.01.09.07 Gastos personales OH	1,857.64
7.03.01.09.08 Combustibles y lubricantes	1,176.46
7.03.01.09.22 Varios Suministros Computación	830.38
7.03.01.09.23 Varios Suministros Oficina	876.95
7.03.01.10.01 Repuestos	11,178.18
7.03.01.10.04 Mto. Maquinaria	4,002.99
7.03.01.11.01 Adecuaciones e instalaciones	2,454.15
7.03.01.12.04 Depreciación Maquinaria y Equi	1,357.73
7.03.01.12.07 Depreciación Equipos de Computo	475.65
7.04.01.01.01 Liquidación MOD GIF	-569,620.93
999. - RESULTADO:	-35,477.46

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