

OSWALDO HOLGUIN MIÑO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: **31/12/2018** (en Dólares)

Elaborado en: **MARZO/2019**

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 **2018**

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 2 de marzo del 2018 se obtiene 1 maquina ribeteadora 315-443 f-796 para el área de producción por el valor de \$ 2.320,00

El 23 de marzo del 2018 se obtiene 1 maquina industrial jontex jt-3900-2 f-0499 para el área de producción por el valor de \$ 750,00

El 19 de octubre del 2018 se obtiene 1 maquina empioladora BO-08 + 1 maquina empioladora BO-19 + 1 maquina empioladora BO-26 f:155435 para el área de producción por el valor de \$ 3.000,00

El 9 de noviembre del 2018 se obtiene 1 maquina ojalilladora US04 + 1 maquina ojalilladora JP-04 para el área de producción por el valor de \$ 19.000,00

El 6 de noviembre del 2018 se obtiene 1 maquina doble aguja jontex 872-5 + 1 maquina ribeteadora jontex 26-28 para el área de producción por el valor de \$ 2.257,14

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 pérdida de \$ **10.832,16** el mismo que es puesto a consideración de la Junta de Socios para su análisis.

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	
= DIF:ING-EGRE	-10.832,16
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	43.100,50
= BASE DE CALCULO	32.268,34
- 15% P.LABORAL	_____
= RESULTADO GRAVABLE	32.268,34
x 25% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	16.210,71
- RETENCION RENTA	28.260,72
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-12.050,01 SALDO 2018

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:

\$ **339.018,08** que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ **273.269,51** que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

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

\$ 25.483,48 como “Agente de Retención de Renta”; y,

\$ 4.409,35 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 \$ 642.180,42

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	248.463,89
ACTIVO NO CORRIENTE	38.510,82
ACTIVO LARGO PLAZO	210.972,36
SUMAN	497.606,78

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Bancos Cta. Cte. 2100011160	14.031,03	Nota a
Clientes Nacionales Relacionados	172.423,66	Nota b
Impuesto Crédito IVA	11.713,54	Nota c
Impuesto Retenido Renta Año Presente	28.260,72	Nota d
Notas de Crédito S.R.I .	410,15	Nota e
Inventario CT'S rechazo inicial	72,36	Nota f
Inventario Materia Prima Directa	21.552,43	Nota g
SUMAN	248.463,89	

Nota a: Este saldo corresponde al valor de la Cta.Cte. 21000111-60 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 1.

Nota b: Corresponde al saldo que la empresa Plasticaucho Industrial S.A. adeuda a la compañía por concepto de cortes facturados y no cobrados, a 15 días de plazo.

Nota c: Corresponde al 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. Durante el presente ejercicio se recuperó \$ 94.225,15 en el mes de enero, \$ 114.969,28 en el mes de abril, \$ 43.214,49 en el mes de junio y \$ 10.618,41 en el mes de octubre. (Anexo 2)

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 Notas de Crédito desmaterializadas S.R.I.

Nota f: Son los saldos del inventario de CT'S Rechazo Inicial.

Nota g: Son los saldos del inventario de materia prima y productos en proceso. (Anexo 3)

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Equipo de Cómputo	4.970,40	
Depreciación Acumula	-4.504,29	Nota a
Maquinaria	43.194,70	
Depreciación Acumula	-5.149,99	Nota a
SUMAN	38.510,82	

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 4).

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 2018 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	385.516,78
OBLIGACIONES CON EL SRI	18.814,71
OBLIGACIONES CON EL IESS	12.364,90
PROV. LABORALES X PAGAR	107.830,74
SUMAN	524.527,13

NOTA 2-1. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Plasticaucho Industrial S.A.	19.849,75	Nota a
Textiles Industriales Ambateños S.A.	59.621,20	Nota a
Distrishoes S.A	305.838,44	Nota a
Zurich Seguros Ecuador S.A.	142,80	Nota b
Seguros Equinoccial S. A.	64,59	Nota b
SUMAN	385.516,78	

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

Nota b: A la fecha de corte la compañía adeuda a SEGUROS por concepto de seguro adquirido en el mes de marzo del año 2018.

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	2.109,12	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	494,88	Nota a
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	16.210,71	Nota a
SUMAN	18,814.71	

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	8.760,44	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	807,12	Nota a
IESS Prestamos por Pagar	2.797,34	Nota a
SUMAN	12.364,90	

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	3.296,70
Décimo Cuarto	10.268,32
Prov. Laborales	424,59
Finiquitos por Pagar	1.388,50
Provisión Desahucio	21.410,74
Prov.Jubilac.Patronal TS >10 Años	71.041,89
SUMAN	107,830.74

Corresponde al saldo de las cuentas de reservas o provisiones para obligaciones laborales detalladas en el “Cuadro de Provisiones” (Anexo 5), 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.	- 11.486,58	Nota d
RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 27.042,87	Nota e
<hr/>		
SUMAN	- 26.920,35	

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 ejercicio 2014 que no han sido compensado.

Nota e: Es la Perdida obtenida en el ejercicio 2018.

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	-2.804.669,83
4.02.04.01.05 Otros Ingresos Varios	-12.307,23
4.02.04.01.06 Otros Ingresos interes	-461,76
4.02.04.01.07 Otros Ingresos Diferencia Precios	-8.173,53
499. - TOTAL INGRESOS:	-2.825.612,35

Se emitieron **71** facturas validas de un total de **73**, los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales (Anexo 6).

NOTA 5. EGRESOS

CUENTA	SALDO
6.01.02.01.01 Costo de Ventas Nacionales	2.733.433,89
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Física	-6.347,66
6.01.02.01.06 Daño Maquila	13.261,24
6.01.02.01.07 Costo Variación MOD GIF	95.069,63
6.01.02.01.08 Daño Maquila CA	1.027,41
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	2.836.444,51

CUENTA	SALDO
7.01.02.01.01 Sueldos	273.381,37
7.01.02.01.02 Premio Productividad	35.919,14
7.01.02.01.06 Horas extra 100%	23.706,22
7.01.02.01.07 Recargo Nocturno 25%	6.803,30
7.01.02.02.04 Benef.patronales Subs.Ali.Transp.	2.271,56
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	28.310,65
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	22.507,90
7.01.02.04.01 Desahucio	8.193,18
7.01.02.04.03 Vacaciones adicionales	2.809,28
7.01.02.04.04 Jubilacion Patronal	12.974,04
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	41.276,63
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	27.332,00
7.01.03.01.01 Sueldos CA	6.968,88
7.01.03.01.02 Premio Productividad CA	310,00
7.01.03.01.06 Horas extra 100% CA	1.617,41
7.01.03.01.07 Recargo Nocturno 25% CA	217,80
7.01.03.03.01 Decimotercer sueldo CA	759,52
7.01.03.03.02 Decimocuarto sueldo CA	579,06
7.01.03.05.01 Aporte Patronal CA	1.107,36
7.02.01.01.01 Sueldos	34.342,92
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	2.861,88
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	1.158,12

7.02.01.05.01 Aporte patronal	4.172,64
7.02.01.05.02 Fondo de Reserva	2.860,80
7.03.01.01.04 Honorarios Asesoría Financiera	15.576,00
7.03.01.02.01 Contribucion IMA ICIAS	606,07
7.03.01.02.03 Afiliacion CIT HGP	360,00
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	9.100,00
7.03.01.04.05 Honorarios Asesoría Técnica	4.036,24
7.03.01.04.12 Seguridad Ind bienes	1.453,75
7.03.01.04.14 Medicina Preventiva	1.181,59
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	2.547,06
7.03.01.06.01 Seguridad y Vigilancia	1.608,63
7.03.01.06.06 Agua	1.396,75
7.03.01.06.07 Energía Eléctrica	2.415,66
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	1.395,91
7.03.01.06.09 Telefonía Móvil	2.104,42
7.03.01.06.10 Serv. Auditoría Actuarial Reval.	320,00
7.03.01.06.30 Gtos.Serv.Financieros	837,95
7.03.01.06.33 Otros cargos financieros	12,24
7.03.01.06.90 Gtos.No Deducibles	25.879,43
7.03.01.09.06 Mantenimiento Otros/Veh	88,18
7.03.01.09.07 Gastos personales OH	298,77
7.03.01.09.08 Combustibles y lubricantes	526,80
7.03.01.09.22 Varios Suministros Computación	941,87
7.03.01.09.23 Varios Suministros Oficina	1.720,64
7.03.01.10.01 Repuestos	10.123,10
7.03.01.10.04 Mto. Maquinaria	3.165,60
7.03.01.11.01 Adecuaciones e instalaciones	938,24
7.03.01.12.04 Depreciación Maquinaria y Equi	1.880,18
7.03.01.12.07 Depreciación Equipos de Computo	413,88
7.03.02.04.12 Seguridad Ind bienes CA	13,39
7.03.02.10.01 Repuestos CA	4.001,30
7.03.02.11.01 Adecuaciones e instalaciones CA	754,36
7.03.02.12.04 Depreciación Maquinaria y Equi CA	366,66
7.04.01.01.01 Liquidación MOD GIF	-623.793,46
7.04.01.01.02 Liquidación MOD y GIF CA	-14.712,87
999. - RESULTADO:	10.832,16

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

**BALANCE
GENERAL
OSWALDO
HOLGUÍN
MIÑO CÍA.
LTDA.
2018**

ESTADO DE RESULTADOS

**OSWALDO
HOLGUÍN
MIÑO CÍA.
LTDA.**

ANEXO 1

**FLUJO
EFECTIVO**

ANEXO 2

**CADENA
DEL IVA**

ANEXO 3

INVENTARIO

ANEXO 4

TARJETAS DE CONTROL ACTIVOS FIJOS

ANEXO 5

CUADRO PROVISIONES OBLIGACIONES LABORALES

ANEXO 6

**RESUMEN
DE
FACTURAS**