

CAMOBO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: **31/12/2013** (en Dólares)

Elaborado en: **MARZO/2014**

Por: **VERONICA JURADO.**

NOTA i. OPERACIONES

CAMOBO S.A. está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde 1991 cuya actividad predominante es la Fabricación de partes de Calzado. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Fernando Miño.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de CAMOBO S.A., 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:

CAMOBO S.A. está constituida legalmente desde el 13 de Noviembre de 1991, fue inscrita en el SRI el 18 de Marzo de 1992, e inició “operaciones productivas normales” desde el 13 de Noviembre de 1991; 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 01-01-2013 hasta el 31-12-2013

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

Los Activos Fijos 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).

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

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 se detalla a continuación, el mismo que es puesto a consideración de la Junta de Accionistas para su análisis:

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA		
= DIF:ING-EGRE		101,526.43
- AMORTIZACION PERD.ANT.		
+ GASTOS NO DEDUCIBLES		<u>3,925.75</u>
= BASE DE CALCULO		105,452.18
- 15% P.LABORAL		<u>-15,228.96</u>
= RESULTADO GRAVABLE		90,223.22
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior		19,849.11
- RETENCION RENTA		<u>24,219.47</u>
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE		-4,370.36 SALDO 2013
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)		-3,334.56 SALDO 2012
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)		-92.95 SALDO 2011
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)		-10,009.72 SALDO 2010
= TOTAL RENTA		<u>-17,807.59</u>

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 CAMOBO S.A. ha venido cumpliendo a cabalidad con dichas funciones generando, recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

Por concepto de Impuestos, CAMOBO S.A. contribuyo al país:

\$ 288,056.03 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 214,461.72 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 20,867.89 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 1,644.64 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 \$ 525,050.28

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	797,729.03
ACTIVO NO CORRIENTE	12,360.93
SUMAN	810,089.96

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

EFFECTIVO & EQUIVALENTES	1,000.00	Nota a
ACTIVOS FINANCIEROS DOC&CTASxCOB CLI.	515,236.77	Nota b
INVENTARIOS	26,487.62	Nota c
SERVICIOS & OT.PAGOS ANTICIPADOS	952.18	Nota d
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	254,052.46	Nota e
SUMAN	797,729.03	

Nota a: A fin de coordinar el flujo de información requerido por el SRI, la Caja Chica es utilizada como reposición ocasional de gastos menores y no registra saldo.

El saldo del banco corresponde al valor conciliado de la Cuenta Corriente (Anexo 1), y a su vez coincide con el libro bancos a través del software Mónica 8.0. (Módulo Bancos) Esta Cta.Cte. pertenece a CAMOBO S.A. y su flujo esta resumido en el Anexo 2. A la fecha de corte la Cta. Cte. 2080002044 en el Produbanco está sobregirada.

Nota b: Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

CtasxCob Clientes NO Relacionados	96,368.06 *
CtasxCob Clientes Relacionados	52,803.31 **
Otras CtasxCob	366,065.40 ***
Total	515,236.77

* Corresponden al saldo que adeuda el cliente Plasticaucho Ind., la política de crédito durante el primer semestre fue de 60 d/p, el tercer trimestre fue a 30 d/p y el último trimestre a 15 d/p.

** Representan los valores que la empresa ha entregado en beneficio de empresas relacionadas con la Gerencia:

CxC Vestetexa atracad	4,140.06
CxC Vestetexa	43,994.02
CxC Agrolimache	3,869.23
CxC Hda.Sta.Susana	800.00

*** Son los avances, retiros y pagos realizados en beneficio de socios

ot CxC Miño Galo	60,392.81
ot CxC Barreno Patric	88,225.57
ot CxC Miño Fernando	157,823.76
ot Ctas x Cob	49,834.96
ot Anticip.Proveedrs	9,788.30

Nota c: Son los saldos del inventario de materia prima y productos en proceso. (Anexo7)

Nota d: Son los valores entregados como garantía de arriendo y otros.

Nota e: Corresponden a los saldos a favor de la empresa por parte de la administración tributaria:

I. Crédito IVA	217,097.02*
I. Retenido Renta Años Anteriores	10,009.72
I. Retenido Renta Año Presente	24,219.47
I. Anticipo Renta	2,726.25
Total	254,052.46

* 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 el IVA Cobrado es retenido por nuestro cliente “exportador”.

** Son saldos de Retenciones en Renta, que los clientes realizan a la compañía, estos valores se utilizarán en la liquidación del Impuesto a la Renta, al igual que el anticipo. En años anteriores al antepenúltimo los saldos luego de haber liquidado el impuesto a la renta, se ajustan como Gastos No Deducibles.

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

MyE Muebles y Enseres	574.22	
MyE Maquinaria y Equipo	51,707.07	
MyE Maquinaria 2013	1,025.00	
Equipo de Cómputo	407.14	
Vehículo	16,329.46	
Depreciación Acumulada	-57,681.96	Nota a
SUMAN	12,360.93	

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).

Todos los Activos Fijos están detallados en el Cuadro Resumen (Anexo 3); a la fecha existen 31 Activos fijos.

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).

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2,706.35
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	24,296.90
OBLIGACIONES CON EL SRI	21,712.87
OBLIGACIONES CON EL IESS	7,195.62
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	146,270.72
PARTICI. TRAB X PAGAR EJERCICIO	15,228.96
CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	401,737.30
SUMAN	619,148.72

NOTA 2-1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponden a los saldos adeudados a proveedores como Sintofil y cuya obligación será conciliada con las obligaciones que Vestetexa registra.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS

A la fecha la compañía adeuda al Produbanco por sobregiro a la cuenta.

NOTA 2-3. OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Renta Retenidos por pagar	1,644.11	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	219,65	Nota a
Impuesto Renta por pagar	19,849.11	Nota b
SUMAN	21,712.87	

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

Nota b: Corresponde al cálculo de impuesto a la renta según conciliación.

NOTA 2-4. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	5,924.39	Nota a
IESS Prestamos Empleados por pagar	932.57	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	338.66	Nota a
SUMAN	7195.62	

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 2-5. BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

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.

NOTA 2-6. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

Corresponden al valor por el 15% de participación laboral en las utilidades.

NOTA 2-7. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Prov. Distrishoes Cortes	343,607.14	Nota a
Prov. Teimsa Sesgo+Cinta	41,138.45	Nota a
Prov. PISA Hilos+Pega	9183.79	Nota a
Prov. PISA Antic.	7,807.92	Nota a
SUMAN	401,737.30	

Nota a: Son los saldos que la compañía adeuda a proveedores de materiales. La política de crédito de Distrishoes es 30 d/p, Teimsa 75 d/p y Plasticaucho 60 d/p.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	960.00	Nota a
RESERVAS	23,228.17	Nota b
RESULTADOS ACUMULADOS	100,304.71	Nota c
RESULTADOS DEL EJERCICIO	66,448.36	Nota d
SUMAN	190,941.24	

Nota a: Este saldo constituye el 100% del capital suscrito y pagado de la empresa, el monto cumple con lo dispuesto por la Intendencia de Compañías.

Nota b: Constituye el saldo acumulado de reserva legal, desde el año 2013, dando cumplimiento a lo dispuesto por la Ley de Compañías (Art.297) ya no se reserva valor alguno por que el saldo supera el 50% de capital social.

Nota c: Son los resultados obtenidos en ejercicios anteriores y que se sugiere sean conciliados con las obligaciones que mantienen los socios y empresas relacionadas.

Nota d: El saldo refleja la ganancia del presente ejercicio, la misma que esta resumida en el Estado de Pérdidas y Ganancias: \$ 101,526.43, sobre la cual se calcula la Participación Laboral, Impuesto a la Renta, y Dividendos que se debe pagar según conciliación.

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas de Cortes Aparados	2'381,493.57	Nota a
Ventas de servicios Horas extras	18,973.45	Nota a
SUMAN	2'400.467.02	

Se emitieron **162** facturas validas de un total de **195**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

Nota a: Estos valores corresponden a los servicios facturados (Anexo 6), durante el año analizado, por concepto de cortes aparados, horas extras y servicio de aparado, de cortes en los distintos modelos que PISA produce. Durante el ejercicio fiscal la empresa continuo en un proceso de reestructuración en la modalidad de operar, por lo cual la facturación no es comparable con periodos anteriores.

NOTA 5. EGRESOS

Un resumen por agrupación para la declaración del impuesto a la renta es:

501	Costos operativos		2'258,482.19
50101	Compras de material (C. Directo)	1812,048.70	
50102	Mano de Obra (C. Directo)	434,232.71	
50104	Compras Serv.Trans.Fabric.Honor.	7,845.87	
50106	Seguros	437.07	
50109	Depreciación Maq. Eq.Ed.Vh	3,917.84	
502	Gastos Operativos Admin.		40,458.40
50201	Sueldos Salarios Admón. y Control	18,165.72	
50202	G. Servicios Públic.(Teléf.Agua,Luz)	2,760.85	
50203	G. Arriendos	5,875.00	
50205	G. Gestión Var.Func.	4,284.69	
50206	G. Impts/Contrib/C.Chica	1,225.51	
50207	G. Financieros	4,093.50	
50208	G. Depreciaciones Mueb.yEns.	127.38	
50209	G. Grl.No Deducibles	3,925.75	
T O T A L			2'298,940.59

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

