

# CAMOBO S.A.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al: **31/12/2015** (en Dólares)

Elaborado en: **MARZO/2016**

Por: **LIZBETH NATA.**

### **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 01-01-2015 hasta el 31-12-2015

#### **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**

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..."<sup>1</sup>).

---

<sup>1</sup> 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                             | 17,099.59  |            |
| +                              | GASTOS NO DEDUCIBLES                     | 86,229.16  |            |
| =                              | BASE DE CALCULO                          | 103,328.75 |            |
| -                              | 15% P.LABORAL                            | -2,564.94  |            |
| =                              | RESULTADO GRAVABLE                       | 100,763.81 |            |
| x                              | 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior | 22,168.04  |            |
| -                              | RETENCION RENTA                          | -21,955.33 | SALDO 2015 |
| =                              | SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE           | 212.71     | -8,914.78  |
|                                | SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)   | -1,422.57  | SALDO 2014 |
|                                | SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)   | -4,370.36  | SALDO 2013 |
|                                | SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)   | -3,334.56  | SALDO 2012 |
| =                              | TOTAL RENTA                              | -8,914.78  | SALDO      |

## 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:

\$ 255,680.46 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 187,592.74 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 19,619.68 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 2,889.81 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 \$ 465,782.69

## **ACTIVOS**

### **NOTA 1. ACTIVO**

Este rubro está conformado por:

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>    | 367,315.56        |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b> | 9,352.94          |
| <b>SUMAN</b>               | <b>376,668.50</b> |

### **NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE**

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

|                                       |                   |               |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| EFFECTIVO & EQUIVALENTES              | 20,509.22         | <b>Nota a</b> |
| ACTIVOS FINANCIEROS DOC&CTASxCOB CLI. | 205,310.47        | <b>Nota b</b> |
| INVENTARIOS                           | 5,535.20          | <b>Nota c</b> |
| SERVICIOS & OT.PAGOS ANTICIPADOS      | 400.00            | <b>Nota d</b> |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES      | 135,560.67        | <b>Nota e</b> |
| <b>SUMAN</b>                          | <b>367,315.56</b> |               |

**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 Cta Cte 00-01276001-3 corresponde al valor conciliado de la Cuenta, y a la vez coincide con el libro bancos a través del software Mónica 9 (Módulo Bancos) Esta Cta.Cte. Pertenece a CAMOBO S.A. y su flujo esta resumido en el Anexo 2.

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

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| CtasxCob Clientes NO Relacionados | 112,477.27*        |
| <u>Otras CtasxCob</u>             | <u>92,833.20**</u> |
| <b>Total</b>                      | <b>205,310.47</b>  |

\* Corresponden al saldo que adeuda el cliente Plasticaucho Ind., la política de crédito acordada es de 15 d/p.

\*\* Son los avances, retiros y pagos realizados en beneficio de terceros.

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| ot CxC Barreno Patricio | 44,699.13 |
| ot CxC Vestetexsa       | 48,134.07 |

**Nota c:** Son los saldos del inventario de materia prima. (Anexo7)

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

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

|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| I. Crédito IVA                      | 104,477.85*       |
| I. Retenido Renta Año Antepenúltimo | 3,334.56**        |
| I. Retenido Renta Año Penúltimo     | 4,370.36**        |
| I.Ret.Rta.Año Ant                   | 1,422.57**        |
| <u>I. Anticipo Renta Presente</u>   | <u>21,955.33</u>  |
| <b>Total</b>                        | <b>135,560.67</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 el IVA Cobrado es retenido por nuestro cliente "exportador". Durante el presente ejercicio por este concepto se recuperó: **\$72,136.14** y **\$83,114.93** (Anexo 8).

\*\* 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   |               |
| MyH 2015 Mq Elec. Zoje  | 1,607.14   |               |
| Equipo de Cómputo       | 407.14     |               |
| Depreciación Acumulada  | -45,967.63 | <b>Nota a</b> |
| SUMAN                   | 9,352.94   |               |

**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 32 grupos de 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:

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| <b>OBLIGACIONES CON EL SRI</b>       | 1,522.31          |
| <b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>      | 7,806.53          |
| <b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b> | 136,619.98        |
| <b>CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES</b>   | 216,504.59        |
| <b>SUMAN</b>                         | <b>362,453.41</b> |

### **NOTA 2-1. OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

|                                    |                 |               |
|------------------------------------|-----------------|---------------|
| Impuesto Renta Retenidos por pagar | 1,314.36        | <b>Nota a</b> |
| Impuesto IVA Retenidos por pagar   | 207.95          | <b>Nota a</b> |
| <b>SUMAN</b>                       | <b>1,522.31</b> |               |

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

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

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

|                                    |                 |               |
|------------------------------------|-----------------|---------------|
| IESS Planillas por pagar           | 5,382.69        | <b>Nota a</b> |
| IESS Prestamos Empleados por pagar | 1,942.16        | <b>Nota a</b> |
| IESS Fondo de reserva por pagar    | 481.68          | <b>Nota a</b> |
| <b>SUMAN</b>                       | <b>7,806.53</b> |               |

**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. 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.

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, considerando la parte deducible y no deducible a fin de que el saldo de la provisión coincida con dicho estudio. Por desahucio se consideró la parte deducible para todo el personal, y la diferencia entre el saldo anterior y el saldo del estudio se registró en la cuenta “ORI Patrimonio Años Ant.”

## NOTA 2-6. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

|                          |            |        |
|--------------------------|------------|--------|
| Prov. Distrishoes Cortes | 181,378.92 | Nota a |
| Prov. Teimsa Sesgo+Cinta | 31,189.00  | Nota a |
| Prov. Distrishoes Hilos  | 3,936.67   | Nota a |
| SUMAN                    | 216,504.59 |        |

**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 Distrishoes Hilos 45d/p.

## PATRIMONIO

### NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

|                                 |            |        |
|---------------------------------|------------|--------|
| <b>CAPITAL</b>                  | 960.00     | Nota a |
| <b>RESERVAS</b>                 | 23,228.17  | Nota b |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>   | 17,099.59  | Nota c |
| <b>ORI PATRIMONIO AÑOS ANT.</b> | -27,072.67 | Nota d |
| SUMAN                           | 14,215.09  |        |

**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. Al finalizar el ejercicio los propietarios de las acciones están resumidos en el Anexo 9.

**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:** Es el resultado obtenido, sin considerar la distribución de impuesto a la renta y participación a los empleados.

| DISTRIBUCION DE RESULTADOS                         | Totales    |
|----------------------------------------------------|------------|
| = UTILIDAD del EJERCICIO                           | 17,099.59  |
| - 15% P.LABORAL                                    | -2,564.94  |
| - 22% IMPUESTO RENTA                               | -22,168.04 |
| - 10% RESERVA LEGAL                                |            |
| Base Reserva Legal                                 | 41,832.57  |
| - UTILIDAD NETA/RESERVA FACULTATIVA                | 7,633.39   |
| = UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.) | 0.00       |

**Nota d:** Es el saldo que considera los ajustes que se realizaron sobre la base del estudio a través de ACTUARIA CONSULTORES, para realizar la provisión por jubilación patronal, considerando la parte deducible y no deducible a fin de que el saldo de la provisión coincida con dicho estudio. Por desahucio se consideró el ajuste no realizado de años anteriores, el mismo que contabilidad sugirió se registre en dos etapas.

# **INGRESOS Y EGRESOS**

## **NOTA 4. INGRESOS**

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

|                           |              |        |
|---------------------------|--------------|--------|
| Ventas de Cortes Aparados | 2,130,670.65 | Nota a |
|---------------------------|--------------|--------|

---

|       |              |
|-------|--------------|
| SUMAN | 2,130,670.65 |
|-------|--------------|

Se emitieron **77** facturas validas de un total de **86**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

**Nota a:** Estos valores corresponden a las facturas (Anexo 6), durante el año analizado, por concepto de cortes aparados en los distintos modelos que PISA produce.

## **NOTA 5. EGRESOS**

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

|            |                          |                     |
|------------|--------------------------|---------------------|
| <b>501</b> | <b>Costos operativos</b> | <b>1,975,419.56</b> |
|------------|--------------------------|---------------------|

|       |                                  |              |
|-------|----------------------------------|--------------|
| 50101 | Compras de material (C. Directo) | 1,537,791.74 |
| 50102 | Mano de Obra (C. Directo)        | 412,862.10   |
| 50104 | Compras Serv.Trans.Fabric.Honor. | 18,523.68    |
| 50105 | CB.Varios bienes                 | 4,079.56     |
| 50108 | Depreciación Maq. Eq.Ed.Vh       | 2,162.48     |

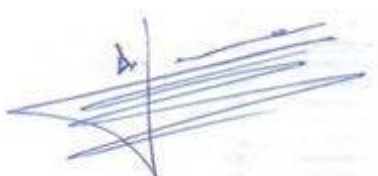
|            |                                 |                   |
|------------|---------------------------------|-------------------|
| <b>502</b> | <b>Gastos Operativos Admin.</b> | <b>138,151.50</b> |
|------------|---------------------------------|-------------------|

|       |                                      |           |
|-------|--------------------------------------|-----------|
| 50201 | Sueldos Salarios Admón. y Control    | 40,207.28 |
| 50202 | G. Servicios Públic.(Teléf.Agua,Luz) | 3,175.08  |
| 50203 | G. Arriendos                         | 6,528.00  |
| 50206 | G. Impts/Contrib/C.Chica             | 1,036.17  |
| 50207 | G. Financieros                       | 954.93    |
| 50208 | G. Depreciaciones Mueb.yEns.         | 20.88     |
| 50209 | G. Grl.No Deducibles                 | 86,229.16 |

---

|                  |                     |
|------------------|---------------------|
| <b>T O T A L</b> | <b>2,113,571.06</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**