

CAMOBO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: **31/12/2018** (en Dólares)

Elaborado en: **MARZO/2019**

Por: **Ing. Lizbeth Nata Ronquillo.**

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. Francisco Cuesta 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 01-01-2018 hasta el 31-12-2018

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

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	15.079,08	
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	4.732,54	
= BASE DE CALCULO	19.811,62	
- 15% P.LABORAL	-2.261,86	
= RESULTADO GRAVABLE	17.549,76	
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	13.064,42	
- RETENCION RENTA	-19.059,55	SALDO 2018
= DIFERENCIA IMPTO.RENTA	-5.995,13	
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-21.908,66	SALDO 2017
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-8.237,27	SALDO 2016
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)		
= TOTAL RENTA	-36.141,05	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:

\$ 228,907.27 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 174,367.08 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 17,524.77 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 4,888.72 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 \$ 425,687.84

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	356,217.99
ACTIVO NO CORRIENTE	142,096.16
SUMAN	498,314.15

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

EFFECTIVO & EQUIVALENTES	41,549.92	Nota a
ACTIVOS FINANCIEROS	253,927.78	Nota b
RECLAMO DE IMPUESTOS	23.997,96	Nota c
INVENTARIO CT'S RECHAZO INICIAL	134.55	Nota d
INVENTARIO MATERIA PRIMA	35,986.54	Nota e
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	621.24	Nota f
SUMAN	356,217.99	

Nota a: El saldo del Banco Pichincha Cta. Cte. 21001403-82 que corresponde al valor conciliado de la Cuenta, y a la vez coincide con el libro bancos a través del software ADempiere. Adicionalmente para gastos de servicios básicos, existe en el Banco Produbanco Cta. Cte. 0001276001-3, estas cuentas pertenecen a CAMOBO S.A. y sus flujos están resumidos en el Anexo 2.

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

Cientes Nacionales Relacionados	208,688.12*
Anticipos Empleados	140.53**
Varios Deudores por Cobrar	44,699.13***
Ctas. Por Cobrar Garantías	400.00****
Total	253,927.78

* Corresponden al saldo que adeuda el cliente Plasticaucho Industrial S.A., la política de crédito acordada es de 30 d/p.

** Valor que corresponde a un anticipo otorgado ha empleado de Camobo para el pago de pensión alimenticia.

*** Son valores prestados en beneficio de terceros, según detalle:

Patricio Barreno 44.699.13 (cargada a la provisión)

****Son los valores entregados como garantía de arriendo.

Nota c: Corresponden a los saldos a favor de la empresa por parte del SRI:

Retención Fuente (2018) RENTA	19,059.55*
Retención Impuesto Salida de Divisas	3,014.26**
Notas de Crédito SRI	1,924.15***
Total	23,997.96*

* Son saldos de Retenciones en Renta, que los clientes realizan a la empresa, estos valores se utilizarán en la liquidación del Impuesto a la Renta.

** Son saldos de Retenciones en Impuesto de Salida de Divisas, por las importaciones de maquinaria realizadas en el año 2018.

***Es el saldo en notas de crédito desmaterializadas por concepto del trámite de devolución del crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado. Durante el presente ejercicio por este concepto se recuperó en notas de crédito desmaterializadas **65,762.023, 95,576.38, 34,723.06 y 5,372.87** (Anexo 8).

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

Nota e Son los saldos del inventario de Materia Prima. (Anexo 7)

Nota f: Corresponden a los saldos pendientes por amortizar de los seguros pagados.

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

MUEBLES Y ENSERES	574,22	
MAQUINARIA Y EQUIPO	168,496.34	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	407,14	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-58,527.47	Nota a
CRÉDITO TRIB. IMPTO RENTA AÑOS ANTERIORES	30,145.93	Nota b
ACCIONES VESTETEXSA	1,000.00	Nota c
SUMAN	142,096.16	

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).

Durante el presente ejercicio se procedió a contratar un perito calificado para avaluar la propiedad planta y equipo, los informes de dicha pericia fueron entregados a la gerencia y por recomendación de auditoria serán considerados en el año 2018.

Nota b: Corresponde al saldo de las retenciones en renta de años anteriores que aún no han sido compensadas y serán utilizadas en la liquidación del impuesto a la renta del presente año.

Nota c: Corresponde al valor nominal y diferencial de la compra de acciones a la Fábrica de Vestidos y Textiles de Tungurahua VESTETEXSA CA.

* Acciones Vestetexsa (nominal)	381.68
* Acciones Vestetexsa (diferencial)	1381.68

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	195,121.75
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	28,768.70
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	266,970.63
SUMAN	490,861.08

NOTA 2-1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

* Proveedores Nacionales	27,135.72	Nota a
** Proveedores Relacionados	167,986.03	Nota a
SUMAN	195,121.75	

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, Distrishoes Hilos 45d/p, y Plasticaucho Industrial 60d/p.

*Proveedores Nacionales: Teimsa

**Proveedores Relacionados: Distrishoes SA y Plasticaucho Industrial S.A.

NOTA 2-2. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Obligaciones Con Administración Tributaria	2,406.50	Nota a
Impuesto por Pagar IVA	1,891.46	
Impuesto a la renta por Pagar del ejercicio	13,064.42	
Obligaciones con El IESS	11,406.32	Nota b
SUMAN	28,768.87	

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

(302) Relación de dependencia	57.92
(303) Honorarios profesionales	173.08
(310) Trans.priv pasajeros o carga	1.20
(312) Transferencia de bienes	1544.01
(320) Arrendamiento B inmuebles	62.40
(341) Otras retenciones aplica 2%	14.22
(725) Ret. Bienes 30%	228.33
(727) Ret. Servicios 70%	24.05
(729) Ret. Honorarios y LQ 100%	301.29
SUMAN	2,405.50

Nota b: 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.

Aportes IESS	8,283.43
Fondos de Reserva IESS	554.55
Préstamos IESS	2,568.34
SUMAN	11,406.32

NOTA 2-3. PROVISIONES POR BENEFICIOS 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.

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.

Décimo Tercero	2,956.09
Décimo Cuarto	9,764.08
Prov. Laborales	35.91
Participación Trabajadores	2,261.86
Provisión Desahucio	52,196.57
Prov. Jubilac. Patronal TS >10 Años	189,480.30
Prov. Jubilac. Patronal TS <10 Años	10,275.82
SUMAN	266,970.63

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	960.00	Nota a
RESERVAS	23,228.17	Nota b
RESULTADO DEL EJERCICIO	-247.20	Nota c
PERDIDA DEL EJERCICIO ACUMULADAS	-16,487.90	
SUMAN	-7,453.07	

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

Nota c: Es el resultado obtenido luego de la distribución de impuesto a la renta y participación a los empleados.

DISTRIBUCION DE RESULTADOS				Totales	
= UTILIDAD del EJERCICIO					15.079,08
- 15% P.LABORAL				-2.261,86	
- 22% IMPUESTO RENTA				-13.064,42	
- 10% RESERVA LEGAL					
Base Reserva Legal				30.405,36	
- UTILIDAD NETA/RESERVA FACULTATIVA					
CRUCE CTA PERDIDA DE EJERCICIO ACUMULADA				-247,20	
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)				0,00	
CAP		R.GRAYA.DIV	IMTO.RTA.SOC	r.rta	A RECIBIR
ACC 959	99,89583%	0,00	0,00		0,00
ACC 1	0,10417%	0,00	0,00		0,00
960		0,00	0,00	0,00	0,00

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Se emitieron **81** facturas validas de un total de **86**. Todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales. (Anexo 6).

CUENTA	SALDO
4.01.01.01.01 Ventas Bienes	-1.867.029,23
4.02.04.01.05 Otros Ingresos Varios	-1.205,36
4.02.04.01.07 Otros Ingresos Diferencia Precios	-97.952,51
499. - TOTAL INGRESOS:	-1.966.187,10

NOTA 5. EGRESOS

Corresponde a los gastos no operacionales en donde se registra diferencias en el pago de planillas y los gastos deducibles de la empresa.

CUENTA	SALDO
5.01.03.09.12 Gastos no Deducibles	125,89
5.01.03.09.13 Diferencias IESS	1.585,30
5.02.02.01.02 Perdida en Baja Activos Fijos	1.526,78
599. - TOTAL GASTOS COMERCIAL:	3.237,97

El detalle a continuación, especifica los movimientos en los costos de producción durante el año.

CUENTA	SALDO
6.01.02.01.01 Costo de Ventas Nacionales	1.821.257,46
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Fisica	-10.571,46
6.01.02.01.06 Daño Maquila	9.046,03
6.01.02.01.07 Costo Variación MOD GIF	126.093,90
6.01.02.01.08 Daño Maquila CA	2.044,12
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	1.947.870,05

En el siguiente grupo se presenta nuestros gastos operacionales en donde el conjunto 7.01 corresponde al personal de producción, 7.02 personal administrativo y el 7.03 nuestros GIF.

Con la ayuda del sistema ADempiere se controló inventarios y se determino si existe o no algún ahorro en la compra de nuestra materia prima.

CUENTA	SALDO
7.01.02.01.01 Sueldos	280.189,88
7.01.02.01.02 Premio Productividad	25.574,21
7.01.02.01.06 Horas extra 100%	16.287,26
7.01.02.01.07 Recargo Nocturno 25%	8.251,54
7.01.02.02.04 Beneficios patronales	1.883,33
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	27.388,51
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	22.935,85
7.01.02.04.01 Desahucio	4.606,65
7.01.02.04.02 Vacaciones	1.215,71
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	39.930,91
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	24.778,41
7.01.03.01.01 Sueldos CA	4.161,96
7.01.03.01.02 Premio Productividad CA	220,00
7.01.03.01.06 Horas extra 100% CA	839,80
7.01.03.01.07 Recargo Nocturno 25% CA	118,16
7.01.03.03.01 Decimotercer sueldo CA	445,01
7.01.03.03.02 Decimocuarto sueldo CA	345,83
7.01.03.05.01 Aporte Patronal CA	648,78
7.02.01.01.01 Sueldos	38.032,77
7.02.01.01.02 Premio Productividad	260,00
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	3.191,11
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	546,89
7.02.01.05.01 Aporte patronal	4.652,52
7.02.01.05.02 Fondo de Reserva	3.189,78
7.03.01.01.04 Honorarios Asesoría Financiera	15.576,00
7.03.01.01.06 Honorarios Varios	2.993,99
7.03.01.02.01 Contribucion IMA ICIAS	639,74
7.03.01.02.03 Afiliacion CIT HGP	130,00
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	9.360,00
7.03.01.04.05 Honorarios Asesoría Técnica	3.333,24
7.03.01.04.12 Seguridad Ind bienes	1.683,38
7.03.01.04.14 Prevencion Medicinas	1.331,63
7.03.01.04.25 Uniformes personal	2.658,60
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	1.423,16
7.03.01.06.01 Seguridad y Vigilancia	1.040,00
7.03.01.06.06 Agua	1.188,07
7.03.01.06.07 Energía Eléctrica	2.302,11
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	1.911,29
7.03.01.06.13 Ot Serv Calibración Maq	541,00
7.03.01.06.16 Fletes Transporte	1.540,00
7.03.01.06.30 Gtos.Serv.Financieros	1.384,03
7.03.01.09.02 Suministros de aseo y limpieza	160,71
7.03.01.09.08 Combustibles y lubricantes	3,58
7.03.01.09.20 Misceláneos C.ch	543,94
7.03.01.09.22 Varios Suministros Computacion	813,38
7.03.01.09.23 Varios Suministros Oficina	282,00
7.03.01.10.01 Repuestos	8.070,18
7.03.01.10.04 Mtto. Maquinaria	5.975,71
7.03.01.11.01 Adecuaciones e instalaciones	2.937,05
7.03.01.12.04 Depreciacion Maquinaria y Equi	10.605,85
7.03.02.10.01 Repuestos CA	3.575,41
7.03.02.11.01 Adecuaciones e instalaciones CA	697,76
7.03.02.12.04 Depreciacion Maquinaria y Equi CA	50,00
7.04.01.01.01 Liquidacion MOD GIF	-581.343,97
7.04.01.01.02 Liquidacion MOD y GIF CA	-11.102,71
8.01.01 Gasto Participación Trabajadores	2.261,86
8.02.01 Impuesto a la Renta Corriente	13.064,42
8.03.01 Pérdida del Ejercicio	-247,20
899. - NIFF:	15.079,08

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

