

INCALZA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31/12/2012 (En Dólares) Elaborado en: MAYO/2013 Por: cp@Dr. MAURO URRUTIA U.

NOTA i. OPERACIONES

INCALZA S.A. esta constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde 1999, la actividad predominante es la Fabricación de Calzado, así como de partes y piezas para calzado de tela. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Ricardo Holguín Miño.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de INCALZA 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:

INCALZA S.A. esta constituida legalmente desde el 5 de Abril de 1999, e inicio operaciones contables desde el 01 de Mayo de 1999; desde entonces, y con las características de cada ejercicio económico la empresa ha venido evolucionando.

El periodo de la presente información financiera comprende desde 01-01-2012 hasta el 31-12-2012.

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 computo	33% *
	Muebles Enseres	10% *
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

* A la presente fecha algunos activos Fijos están totalmente depreciados, pero se siguen utilizando en beneficio de la empresa.

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

El Resultado del presente ejercicio 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	-6.802,36
	- AMORTIZACION PERD.ANT.	
	+ GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>5.343,67</u>
	BASE DE CALCULO	-1.458,69
	- 15% P.LABORAL	<u>0,00</u>
	= RESULTADO GRAVABLE	-1.458,69
	x 23% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	6.827,05
	- RETENCION RENTA	<u>12.306,13</u>
	= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-5.479,08 SALDO 2012
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-5.175,72 SALDO 2011
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-355,33 SALDO 2010
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-1.358,68 SALDO 2009
	= TOTAL RENTA	-12.368,81

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 INCALZA S.A. durante el ejercicio contable ha venido cumpliendo con dicha función recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

Por concepto de Impuestos INCALZA S.A. contribuyó al país:

\$ 82.236,80 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 43.110,38 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 18.642,51 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 1.799,72 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 **\$ 145.789,41**

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	119.654,22
ACTIVO NO CORRIENTE	282.375,42
SUMAN	402.029,64

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja	0,00	Nota a
Bancos Cta.Cte. 3147 7289-04	11.326,94	Nota b
Inventarios	47.844,59	Nota c
Impuesto Crédito IVA	41.286,83	Nota d
Impuesto Retenido Renta Año Antepenúltimo (2009)	1.358,68	Nota e
Impuesto Retenido Renta Año Penúltimo (2010)	355,33	Nota e
Impuesto Retenido Renta Año Anterior (2011)	5.175,72	Nota e
Impuesto Retenido Renta Año Presente	12.306,13	Nota e
SUMAN	119.654,22	

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

Nota b: Corresponde al valor conciliado de la Cuenta Corriente. (Anexo 1), y a su vez coinciden con el libro bancos a través del software Mónica **8.0**. (Módulo Bancos) Esta Cta.Cte. pertenece a INCALZA S.A. y su flujo esta resumido en el Anexo 2.

Nota c: Es el saldo del inventario de materia prima y productos en proceso a la fecha.

Nota d: 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 recupero **\$ 3.250,35** y **\$ 2.867,33**

Nota e: Es el saldo de las Retenciones en Renta, que los clientes realizan a la compañía, estos valores se utilizarán en la liquidación del Impuesto a la Renta.

En años anteriores al antepenúltimo los saldos luego de haber liquidado el impuesto a la renta, se ajustaron como Gastos No Deducibles.

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Muebles y Enseres 2000 lc	1.950,00	
Muebles y Enseres Arch/Modul/Vent	687,20	
Maquinaria y Herramientas Asp/Comp/Esm/A	1.182,43	
Maquinaria y Herramientas 1 Planta Eléctrica	800,00	
Maquinaria y Herramientas 24 Ribeteadoras Cad.2ag.1agCASS	18.750,01	
Maquinaria y Herramientas 104 Trenz+Remach+Bobin PISA	140.000,00	Nota a
Equipo de Computo Software	380,50	
Equipo de Computo IBM/HP/UPS/FULL	1.825,00	

Equipo de Computo PCs 2010	2.895,00	
Vehículo Camión Delta 2006	1.845,21	
Vehículo Camión NLR 2010	26.151,79	
Vehículo Moto AX100 2011	1.071,41	
Planta	16.670,00	Nota a
Equipo de Oficina 2000 lc	100,00	
Depreciación Acumulada	-28.885,93	Nota b
SUMAN	185.422,62	
Terreno PIA	96.952,80	Nota c
SUMAN	96.952,80	

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 grupos de Activos Fijos están detallados en el Cuadro Resumen (Anexo 3); a la fecha existen 21 grupos de Activos fijos.

Nota a: La empresa invirtió en adquisición de nuevos activos fijos.

Nota b: 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 c: Contabilidad revisó la documentación y efectuó la constatación física asegurando la existencia y propiedad del terreno desde Julio 2002. Para la adquisición de dicho inmueble se contó con la aprobación de la Junta Universal de Accionistas.

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	12.616,95
IMPUESTOS POR PAGAR	9.586,40
OBLIGACIONES CON EL IESS	6.706,53
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	41.626,04
DIVIDENDOS POR PAGAR 2011	43.298,99
CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	291.555,82
<hr/>	
SUMAN	405.390,73

NOTA 2-1. PRESTAMOS POR PAGAR

A la fecha de corte, la compañía adeuda al Banco del Pichincha, están pendientes de pago 11 cuotas de 18 pactadas

NOTA 2-2. IMPUESTOS POR PAGAR

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Retenidos por pagar	2.709,81	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	49,54	Nota a
Impuesto Renta por pagar	6.827,05	Nota b
<hr/>		
SUMAN	9.586,40	

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 2-3. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	4.994,99	Nota a
IESS Prestamos Empleados por pagar	1.678,75	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	32,79	Nota a
<hr/>		
SUMAN	6.706,53	

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 2-4. 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 2-5. DIVIDENDOS POR PAGAR

Corresponden a los valores pendientes de pagos los accionistas, por dividendos 2011

NOTA 2-6. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Prov. PISA	58.599,44	Nota a
Prov. PISA Instalaciones nuevas	96.800,00	Nota a
Prov. PISA Hilos	131.156,38	Nota a
Prov. CALZALONA S.A.	5.000,00	Nota b
<hr/>		
SUMAN	291.555,82	

Nota a: Corresponde al saldo adeudado a Plasticaucho Industrial S.A. por la importación de maquinaria y repuestos, Préstamo para re instalación de la planta y material no pagado.

Nota b: Es el saldo que la compañía adeuda a Calzalona S.A. por los avances entregados por arriendo de maquinaria.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	2.000,00	Nota a
RESERVAS	8.268,32	Nota b
RESULTADOS	-13.629,41	Nota c
<hr/>		
SUMAN	-3.361,09	

Nota a: Este saldo constituye el capital aportado por los socios, el 100% del capital suscrito se encuentra pagado, el monto cumple con lo dispuesto por la Intendencia de Compañías. Desde el 05-07-2000 la compañía incremento su capital según escritura pública.

Nota b: Una descripción por clasificación en el balance es como sigue:

Reserva legal	7.066,08 *
Reserva Revalorización del Patrimonio	952,89 **
Reserva Futura Capitalización	249,35 ***
<hr/>	
TOTAL	8.268,32

* La cuenta Reserva Legal registra la provisión del 10% que por ley se calcula del resultado obtenido menos la participación laboral en las utilidades y menos el pago de impuesto a la

renta, El año 1999 fue de	\$ 238,82
El año 2000 fue de	\$ 80,14
El año 2001 fue de	\$ 1.716,59
El año 2002 fue de	\$ 1.071,41
El año 2003	no se reserva, por registrarse resultado negativo
El año 2004 fue de	\$ 922,14
El año 2005 fue de	\$ 986,93
El año 2006 fue de	\$ 724,03
El año 2007 fue de	\$ 489,57
El año 2008	\$ 836,45

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.

** La cuenta Reserva para Revalorización del Patrimonio registro el incremento que sufrió el Capital aportado por concepto de "Actualización Monetaria" desde el año 1999 hasta el año 2000. Por disposición legal se ha unificado en ese rubro la cuenta Reexpresión Monetaria la misma que registraba los débitos y créditos de las correcciones monetarias que por ley correspondían realizarlas.

*** La cuenta Reserva para Futura Capitalización fue creada por voluntad expuesta en la Junta General Universal de Accionistas del 30-03-2000.

Nota c: Es el resultado del presente ejercicio **-\$ 6.802,36**, el mismo que esta resumido en el Estado de Resultados, aclarando que los resultados de ejercicios anteriores al año 2010 fueron totalmente distribuidos. Este saldo incluye el valor de impuesto a la renta que se debe pagar producto del cálculo del Anticipo sobre la base de los balances del año inmediato anterior, es decir **-\$ 6.827,05**

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas de servicios Empiolado + Ojalillado	99.584,94	Nota a
Ventas de servicios Empiolado	3.109,82	Nota a
Ventas de servicios otros	313.011,86	Nota a
Ventas de servicios Transporte	129.600,00	Nota a
Ventas de Activos Fijos	140.000,00	Nota a
Otros Ingresos	391,05	Nota b
<hr/>		
SUMAN	685.697,67	

Se emitieron **42** facturas validas de un total de **44**, 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 servicios ojalillado, empiolado, control y entrega de cortes, de reinstalaciones, horas extras y transporte. Durante el ejercicio fiscal la empresa inicio un proceso de reestructuración en la planta y operaciones que presta, por lo cual la facturación no es comparable con periodos anteriores.

Nota b: Este valor corresponde a ingresos por reembolsos en siniestros de vehículos

NOTA 5. EGRESOS

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

501	Costos operativos	495.955,09
50101	Compras de Material (C. Directo)	70.825,87
50102	Mano de Obra (C. Directo)	354.931,57
50104	Com.Serv.T.Fabric/Ot.Benef.Soc.	20.117,76
50105	Com.Bien.Rep.Daños.Pares.	530,64
50106	Seguros	17.663,92
50108	Otros Costos Mov.Gas/Mat.Mant.Vh	5.357,13
50109	Depreciación Maquinaria Equipo Veh	21.532,59
502	Gastos Operativos Admón.	196.544,94
50201	Sueldos Salarios Admón. y Control	48.211,68
50202	G. Servic.Públic.(Teléf.Cel.Agua.Luz)	21.977,31
50203	G. Arriendos	16.211,52
50205	G. Gestión Var.Func.	19.314,20
50206	G. Impts/Contrib/C.Chica	3.178,79
50207	G. Financieros(Int.Crédit)	2.003,44
50208	G. Depreciaciones Mueb.yEns.	80.304,33
50209	G. Grl.No Deducibles	5.343,67
<hr/>		
T O T A L		692.500,03

Todos los gastos están debidamente respaldados con sus respectivos documentos de descargo que reposan en los archivos de la empresa.


cp@ Dr. Mauro Urrutia
CONTADOR