

# INCALZA S.A.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31/12/2013 (En Dólares) Elaborado en: **MARZO/2014** 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-**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”...<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 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:

|  |                   |            |
|--|-------------------|------------|
| = DIF:ING-EGRE                             | <b>224,106.44</b> |            |
| - AMORTIZACION PERD.ANT.                   | <b>-13,629.41</b> |            |
| + GASTOS NO DEDUCIBLES - RENTAS EXENTAS    | 542.56            |            |
| = BASE DE CALCULO                          | 211,019.59        |            |
| - 15% P.LABORAL                            | <b>-33,615.97</b> |            |
| = RESULTADO GRAVABLE                       | 177,403.62        |            |
| x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior | 39,028.80         |            |
| - RETENCION RENTA                          | 14,793.43         |            |
| = SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE           | 24,235.37         | SALDO 2013 |
| SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)     | -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 IMPUESTO RENTA                     | 13,225.24         |            |

### 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:

**\$ 161.945,10** que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

**\$ 71.471,79** que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

**\$ 25.117,20** como "Agente de Retención de Renta"; y,

**\$ 13.366,04** 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 **\$ 271.900,13**

## ACTIVOS

### NOTA 1. ACTIVO

---

Este rubro está conformado por:

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>    | 287,388.42        |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b> | 163,590.14        |
| <b>SUMAN</b>               | <b>450,978.56</b> |

---

### NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

|                                       |                   |        |
|---------------------------------------|-------------------|--------|
| EFFECTIVO & EQUIVALENTES              | 455.81            | Nota a |
| INVERSIONES                           | 98,000.00         | Nota b |
| ACTIVOS FINANCIEROS DOC&CTASxCOB CLI. | 86,731.67         | Nota c |
| INVENTARIOS                           | 32,688.05         | Nota d |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES      | 69,512.89         | Nota e |
| <b>SUMAN</b>                          | <b>287,388.42</b> |        |

---

**Nota a:** La Caja Chica es utilizada como reposición ocasional de gastos menores y no registra saldo. El saldo Corresponde al valor conciliado de la Cuenta Corriente. Banco Pichincha 3147 7289-04. (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 b:** Corresponde al saldo de la inversión colocada en el Banco Pichincha, con vencimiento de treinta días, dichos recursos provienen de la venta del Terreno del PIA.

**Nota c:** Corresponden a los saldos que adeudan los clientes y anticipo entregados:

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| Cli. Plasticaucho I.S.A | 66,381.67        |
| Cli. Calzalona S.A.     | 20,000.00        |
| <u>Cli. Varios Prof</u> | <u>350.00</u>    |
| <b>TOTAL</b>            | <b>86,731.67</b> |

**Nota d:** Es el saldo del inventario de materia prima y productos en proceso (Anexo7).

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

|  |                  |
|--|------------------|
| I. Crédito IVA                         | 43,709.33*       |
| I. Retenido Renta Año Penúltimo (2010) | 355,33           |
| I. Retenido Renta Año Anterior (2011)  | 5.175,72         |
| I. Retenido Renta Año Anterior (2012)  | 5.479,08         |
| <u>I. Retenido Renta Año Presente</u>  | <u>14,793.43</u> |
| <b>SUMAN</b>                           | <b>69,512.89</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".

\*\* : 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. 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: PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO**

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        |               |
| Equipo de Computo Software                                | 380,50            |               |
| Equipo de Computo IBM/HP/UPS/FULL                         | 1.825,00          |               |
| Equipo de Computo PCs 2010                                | 2.895,00          |               |
| Equipo de Computo PCs + Impr 2013                         | 1.610,00          | Nota a        |
| 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         |               |
| Equipo de Oficina 2000 lc                                 | 100,00            |               |
| Depreciación Acumulada                                    | -52,328.41        | Nota b        |
| <b>SUMAN</b>  | <b>163,590.14</b> | <b>Nota c</b> |

**Contabilidad efectúo 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 22 grupos de Activos fijos.**

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

**Nota b:** En esta cuenta se acumula todos lo 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:** Al finalizar el periodo la Junta Universal de Accionistas aprobó la venta del terreno que desde Julio 2002 pertenecía a la compañía. El capital de dicha venta está colocado en inversiones a corto plazo.

## PASIVO

### **NOTA 2. PASIVO**

---

Este rubro está conformado por:

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| <b>CTAS.&amp; DOC.x PAGAR</b>         | 5,792.70          |
| <b>OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS</b> | 12.616,95         |
| <b>OT.OBLIGACIONES CORRIENTES</b>     | 120,079.02        |
| <b>CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES</b>    | 164,389.31        |
| <b>SUMAN</b>                          | <b>302,877.98</b> |

### **NOTA 2-1. CTAS.& DOC.X PAGAR**

---

Corresponde a las cuotas pendientes de pago por seguro de salud para el personal.

### **NOTA 2-2. OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS**

---

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

### **NOTA 2-3. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

|                                    |                   |               |
|------------------------------------|-------------------|---------------|
| Impuesto Retenidos por Pagar       | 2,951.33          | <b>Nota a</b> |
| Impuesto IVA Retenidos por Pagar   | 10,639.89         | <b>Nota a</b> |
| Impuesto Renta por Pagar           | 39,028.80         | <b>Nota a</b> |
| IESS Planillas por pagar           | 5,442.71          | <b>Nota b</b> |
| IESS Prestamos Empleados por pagar | 1,327.06          | <b>Nota b</b> |
| IESS Fondo de reserva por pagar    | 96.59             | <b>Nota b</b> |
| Lab. Beneficios Soc. por pagar     | 26,976.67         | <b>Nota c</b> |
| Lab. 15% Partic.Lab                | 33,615.97         | <b>Nota d</b> |
| <b>SUMAN</b>                       | <b>120,079.02</b> |               |

**Nota a:** Son los valores adeudados al SRI por Impuestos Retenidos en Renta e IVA, e Impuesto a la renta según conciliación.

**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.

**Nota c:** 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 d:** Es el saldo adeudado a los empleados por la participación laboral de las utilidades según conciliación.

### **NOTA 2-4. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES**

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

|                          |            |               |
|--------------------------|------------|---------------|
| Prov. PISA Instalaciones | 80,000.00  | <b>Nota a</b> |
| Prov. PISA Repuestos     | 40,564.62  | <b>Nota a</b> |
| Prov. PISA Hilos         | 3,406.53   | <b>Nota a</b> |
| Prov. ENKADOR.           | 40,418.16  | <b>Nota b</b> |
| <hr/>                    |            |               |
| SUMAN                    | 291.555,82 |               |

**Nota a:** Corresponde al saldo adeudado a Plasticaucho Industrial S.A. por préstamos recibidos para la adecuación de la planta, importación de maquinaria y repuestos, y materiales como hilo y acetato, actualmente la política de crédito para materiales es 60d/p.

**Nota b:** Es el saldo que la compañía adeuda a Enkador S.A. por las compras de hilo, actualmente la política de crédito es 45 d/p.

## PATRIMONIO

### NOTA 3. PATRIMONIO

---

Este rubro está conformado por:

|                   |            |               |
|-------------------|------------|---------------|
| <b>CAPITAL</b>    | 2,000.00   | <b>Nota a</b> |
| <b>RESERVAS</b>   | 8,268.32   | <b>Nota b</b> |
| <b>RESULTADOS</b> | 137,832.26 | <b>Nota c</b> |
| <hr/>             |            |               |
| SUMAN             | 148,100.58 |               |

**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 **         |
| <u>Reserva Futura Capitalización</u>  | <u>249,35 ***</u> |
| 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:** Los resultados de ejercicios anteriores fueron totalmente distribuidos. El saldo refleja la ganancia del presente ejercicio, la misma que esta resumida en el Estado de Pérdidas y Ganancias: **\$ 224,106.44**, sobre la cual se amortizan pérdidas anteriores y se distribuye 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 Cordones             | 1,027,645.73        | Nota a |
| Ventas Cord.Colecc          | 191,674.19          | Nota a |
| Ventas otros                | 422.91              | Nota a |
| Ventas servicios Transporte | 129,800.00          | Nota a |
| Otros Ingresos              | 1,097.20            | Nota b |
| <b>SUMAN</b>                | <b>1,350,640.03</b> |        |

Se emitieron **268** facturas validas de un total de **295**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

**Nota a:** Estos valores corresponden a la facturación (Anexo 6), durante el año analizado, por concepto de cordones nacionales y de exportación así como materiales y transporte.

**Nota b:** Este valor corresponde a ingresos por venta del inmueble ubicado en el PIA.

## **NOTA 5. EGRESOS**

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

|   |            |                     |
|---|------------|---------------------|
| <b>501 Costos operativos</b>                |            | <b>859,779.36</b>   |
| 50101 Compras de Material (C. Directo)      | 391,580.75 |                     |
| 50102 Mano de Obra (C. Directo)             | 182,344.74 |                     |
| 50103 SS.Benefic.Soc.Indem                  | 57,408.30  |                     |
| 50104 Com.Serv.T.Fabric/Ot.Benef.Soc.       | 159,096.43 |                     |
| 50105 Com.Bien.Rep.Daños.                   | 2,066.40   |                     |
| 50106 Seguros                               | 33,363.96  |                     |
| 50108 Otros Costos Mov.Gas/Mat.Mant.Vh      | 10,932.18  |                     |
| 50109 Depreciación Maquinaria Equipo Veh    | 22,986.60  |                     |
| <b>502 Gastos Operativos Admón.</b>         |            | <b>266,754.23</b>   |
| 50201 Sueldos Salarios Admón. y Control     | 178,028.53 |                     |
| 50202 G. Servic.Públic.(Teléf.Cel.Agua.Luz) | 44,936.61  |                     |
| 50203 G. Arriendos                          | 17,076.85  |                     |
| 50205 G. Gestión Var.Func.                  | 16,430.14  |                     |
| 50206 G. Impts/Contrib/C.Chica              | 5,597.29   |                     |
| 50207 G. Financieros(Int.Crédit)            | 2,589.17   |                     |
| 50208 G. Depreciaciones Mueb.yEns.          | 455.88     |                     |
| 50209 G. Grl.No Deducibles                  | 1,639.76   |                     |
| <b>T O T A L</b>                            |            | <b>1,126,533.59</b> |

**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**