

INCALZA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2014 (En Dólares)

Elab: ABRIL /2014

Por: cp@Dr. MAURO URRUTIA U. MBA

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, Ing. Juan Manuel Toro.

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 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 01de Enero al 31 de Diciembre 2014.

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).

Estas tasas anuales son: Maquinaria y Herramientas 10%

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

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	235,697.50
- AMORTIZACION PERD.ANT.	
+ GASTOS NO DEDUCIBLES - RENTAS EXENTAS	287.29
BASE DE CALCULO	235,984.79
- 15% P.LABORAL	-35,354.63
= RESULTADO GRAVABLE	200,630.16
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	44,138.64
- RETENCION RENTA	15,379.27
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	28,759.37

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:

\$ 142,472.26 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 56,333.04 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 8,632.35 como "Agente de Retención de IVA", y,

\$ 20,900.43 como "Agente de Retención de Renta".

En resumen la empresa contribuyó al país por concepto de impuestos generados, retenidos y pagados un monto total de **\$ 228.338,08**

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	375,812.98
ACTIVO NO CORRIENTE	173,537.38
SUMAN	549,350.36

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

EFFECTIVO & EQUIVALENTES	150,203.86	Nota a
INVERSIONES	0.00	Nota b
ACTIVOS FINANCIEROS DOC&CTASxCOB CLI.	134,664.10	Nota c
INVENTARIOS	32,688.05	Nota d
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	58,256.97	Nota e
SUMAN	375,812.98	

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: La inversión proveniente de la venta del terreno del PIA (2013), fue utilizada para la operación como capital de trabajo, y se refleja en el saldo del efectivo.

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

Cli.Cherez Patricio	1,187.05
Cli.Emicalza	84.17
Cli.Distribuidora (Nuñez/Lizano)	2,522.89
Cli.Plasticaucho I.SA	101,459.99
Cli. Calzalona S.A.	20,000.00
Cli. Anticipo Acetato SOLTEK	8,040.00
Cli. Varios Repuestos RIUS	1,370.00
TOTAL	134,664.10

Nota d: Es el saldo del inventario de materia prima y productos en proceso (Anexo 7).

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

I. Crédito IVA	42,877.70 *
I. Retenido Renta Año Presente	13,359.22 **
<u>I. Retenido Salida de Divisas</u>	<u>2,020.05 **</u>
SUMAN	58,256.97

*: 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”. (Anexo 8)

**: Son saldos de Retenciones en Renta e ISD, que los clientes y el sistema financiero realizan a la compañía, estos valores se utilizarán en la liquidación del Impuesto a la Renta.

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	
Maquinaria y Herramientas Ratera+Rius 2014	33.991,13	Nota a
Maquinaria e Instalaciones Planta	16.670,00	
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	
Equipo de Computo Servidor HP	1.040,18	Nota a
Vehículo Camión Delta 2006	1.845,21	
Vehículo Camión NLR 2010	26.151,79	
Vehículo Moto AX100 2011	1.071,41	
Equipo de Oficina 2000 lc	100,00	
Depreciación Acumulada	-77,412.48	Nota b
SUMAN	173,537.38	

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 24 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).

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

CTAS.& DOC.x PAGAR	7,497.42
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	0.00
OT.OBLIGACIONES CORRIENTES	248,454.80
CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	126,925.59
SUMAN	382,877.81

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 no adeuda al sistema financiero.

NOTA 2-3. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Retenidos por Pagar	1,265.42	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por Pagar	620.71	Nota a
Impuesto Renta por Pagar	44,138.64	Nota a
IESS Planillas por pagar	5,088.97	Nota b
IESS Prestamos Empleados por pagar	1,643.92	Nota b
IESS Fondo de reserva por pagar	273.26	Nota b
Lab. Beneficios Soc. por pagar	24,005.61	Nota c
Lab. 15% Partic.Lab	35,354.63	Nota d
SUMAN	248,454.80	

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	68,000.00	Nota a
Prov. PISA Hilos	12,378.93	Nota a
Prov. ENKADOR.	46,546.66	Nota b
SUMAN	126,925.59	

Nota a: Corresponde al saldo adeudado a Plasticaucho Industrial S.A. por préstamos recibidos para la adecuación de la planta 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:

CAPITAL	2,000.00	Nota a
RESERVAS	8,268.32	Nota b
RESULTADOS (CONCILIADOS)	156,204.23	Nota c
SUMAN	166,472.55	

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 ***
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: \$ 235,697.50, sobre la cual 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	1,012,924.29	Nota a
Ventas Cord.Colecc	19,445.35	Nota a
Ventas otros	1,499.21	Nota a
Ventas servicios Transporte	153,400.00	Nota a
Otros Ingresos	3,532.03	Nota b
SUMAN	1,190,800.88	

Se emitieron **189** facturas validas de un total de **204**, 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 intereses ganados por inversiones de la venta del inmueble ubicado en el PIA.

NOTA 5. EGRESOS

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

5	GASTOS & COSTO DE VENTAS	955,103.38
501	Costos operativos (Vtas)	630,376.65
50101	Com.Material	301,630.48
5010101	Costo de Ventas (Prod)	301,630.48
501010101	Cst. Hilo Chillo	808.00
501010102	Cst. Hilo Enkador	247,019.26
501010103	Cst. hil+peg	48,134.77
501010104	Cst. Mek	5,633.45
501010105	Cst. Mek Transp.	35.00
50102	Mano de Obra (C.Directo)Oj	154,239.61
50104	Com.Serv.T.Fab/Ot.Ben.Soc.	101,077.98
5010401	CS.Transporte	3,102.21
5010402	CS.Ot.Honorarios (303)	2,186.56
5010403	CS.T.Auton.Ot.PRD12%	33,254.65
5010404	CS.T.Auton.Ot.PRD 0%	1,218.00
5010405	CS.Ot.Servic._%	61,316.56
50106	Seguros (322)	36,875.54
50108	Ot.Costos Mat/Mant/Vh	12,150.06
50109	Dep.MaQ.Eq.Ed.Vh.	24,402.98
502	Gastos Operativos Admon	324,726.73
50201	SSA.Admon y Control	251,481.74
50202	G.Serv.Public.	37,302.93
50203	G.Arriendos (320)	18,173.04
50205	G.Gestión (312)	7,994.51
50206	G.Imptos./Contr./C.Chica	7,249.63
50207	G.Financieros (Int.Crédit)	1,556.47
50208	G.Deprec.Amor.	681.09
50209	G.Grl.NO Deducibles	287.32
		=====
		955,103.38

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. MBA

CONTADOR

