

INCALZA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2015 (En Dólares)

Elab: MARZO /2015

Por: MAURO URRUTIA U. *cp@Dr.Mg.*

NOTA i. OPERACIONES

INCALZA S.A. está 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 **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”...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%

* 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:INGRESOS-EGRESOS	173,384.95
+ GASTOS NO DEDUCIBLES - RENTAS EXENTAS	124.49
= BASE DE CALCULO	173,509.44
- 15% P.LABORAL	-26,007.74
= RESULTADO GRAVABLE	147,501.70
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	32,450.37
- RETENCION RENTA	12,603.68
= TOTAL RENTA	19,846.69

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:

\$ 125,166.60 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 49,747.52 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 8,751.20 como "Agente de Retención de IVA", y,

\$ 18,582.47 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 **\$ 202,247,79**

G) SISTEMA CONTABLE y PRODUCCION

Desde Agosto 2014 se trabajó en el desarrollo para la implementación del Sistema Adempiere, hasta Agosto 2015 se llevó doble registro en los sistemas contables Adempiere y Mónica.

En el último cuatrimestre 2015 se optó por desarrollar la implementación de Adempiere internamente, teniendo un mejor resultado y desde Septiembre 2015 el software es utilizado como único sistema de control contable y de producción.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	271,822.25
ACTIVO NO CORRIENTE	147,833.28
SUMAN	419,655.53

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

EFFECTIVO & EQUIVALENTES	54,355.68	Nota a
ACTIVOS FINANCIEROS DOC&CTASxCOB CLI.	95,607.02	Nota b
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	60,198.42	Nota c
INVENTARIOS	61,661.13	Nota d
SUMAN	271,822.25	

Nota a: La Caja Chica es utilizada para gastos menores y no registra saldo.

El saldo corresponde al valor conciliado de la cuenta corriente # 3147728904 Banco Pichincha, perteneciente a INCALZA S.A. y su flujo esta resumido en el Anexo 1.

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

Cli.Gutierrez (Gamos)	3,987.05
Cli.Pieflex	3,543.54
Cli.Santana	782.78
Cli. Nacionales Relac.(Pisa)	85,923.26
<u>Otros Anticipos Exterior (Rpsts RIUS)</u>	<u>1,370.00</u>
TOTAL	95,607.02

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

I. Ret IVA Resoluc x cob	19,882.83 *
I. Crédito IVA	27,711.91 *
I. Retenido Renta Año Presente	11,834.68 **
<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 6)

**: 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 d: Es el saldo del inventario de materia prima, productos en proceso y repuestos:

CUENTA	SALDO
1.01.05.01.22 Inventario ACETATO	10,058.41
1.01.05.01.33 Inventario MEK	928.05
1.01.05.01.44 Inventario HILO BLANCO	12,111.18
1.01.05.01.45 Inventario HILO BLANCO 300F96	6,651.06
1.01.05.01.66 Inventario HILO NEGRO	5,863.50
1.01.05.01.77 Inventario HILO CHILLO	375.72
1.01.05.01.88 Inventario HILO COLOR	2,351.03
1.01.05.01.89 Inventario HILO X PEDIDO	39.83
1.01.05.02.01 Inventario Productos en Proceso	18,336.73
1.01.05.04.02 Inventario Materiales y Repuestos	4,945.62

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Equipo de Oficina 2000 lc	100,00	
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 e Instalaciones Planta	16.670,00	
Maquinaria y Herramientas Ratera+Rius 2014	33.991,13	
Equipo de Computo IBM/HP/UPS/FULL	1.825,00	
Equipo de Computo Software	380,50	
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	
Equipo de Computo Laptop HP Pavilion	960,00	Nota a
Vehículo Camión Delta 2006	1.845,21	
Vehículo Camión NLR 2010	26.151,79	
Vehículo Moto AX100 2011	1.071,41	
Depreciación Acumulada	-104,076.58	Nota b
SUMAN	147,833.28	

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 2); a la fecha existen 25 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 3).

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	46,625.95
OT.OBLIGACIONES CORRIENTES	248,039.87
SUMAN	294,665.82

NOTA 2-1. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Prov. Nac.Varios	49.90
------------------	-------

Cuentas x Pag PAL	7,994.29	Nota a
Prov. PISA (Instalaciones)	20,000.00	Nota b
Prov. ENKADOR.	18,581.76	Nota c
SUMAN	46,625.95	

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

Nota b: 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 c: 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.

NOTA 2-2. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Retenidos por Pagar	1,718.66	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por Pagar	1,826.16	Nota a
Impuesto Renta por Pagar	32,450.37	Nota a
IESS Planillas por pagar	4,994.32	Nota b
IESS Fondo de reserva por pagar	266.99	Nota b
IESS Prestamos Empleados por pagar	1,681.50	Nota b
Dividendos por pagar	154,187.09	Nota c
Lab. Beneficios Soc. por pagar	24,701.59	Nota d
Lab. 15% Partic.Lab	26,007.74	Nota e
SUMAN	248,039.87	

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: Es el saldo pendiente a cancelar por dividendos del año 2014, de los cuales ya se procedió a retener renta e informar al SRI:

Nota d: Corresponde al saldo de las cuentas de reservas o provisiones para obligaciones laborales detalladas en el “Cuadro de Provisiones” (Anexo 4), 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 e: Es el saldo adeudado a los empleados por la participación laboral de las utilidades según conciliación.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	2,000.00	Nota a
RESERVAS	8,268.32	Nota b
RESULTADOS (CONCILIADO)	114,926.84	Nota c
SUMAN	125,195.16	

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: **\$ 173,384.95**, 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	899,541.58	Nota a
Ventas otros	1,913.60	Nota a
Ventas servicios Transporte	141,600.00	Nota a
SUMAN	1,043,055.18	

Se emitieron **173** facturas validas de un total de **161**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

Nota a: Estos valores corresponden a la facturación (Anexo 5), durante el año analizado, por concepto de cordones así como materiales vendidos y transporte.

NOTA 5. EGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

CUENTA	SALDO
5.01.02.01.01 Costo de Ventas Nacional	220,487.77
599. - TOTAL COSTO DE VENTAS:	220,487.77
6.01.02.01.01 Sueldos	74,359.76
6.01.02.01.02 Premio Productividad	9,289.70
6.01.02.01.04 Jrnd Nocturno 25%	3,187.14
6.01.02.01.06 Horas extra 100%	2,152.82
6.01.02.02.04 Beneficios Subs.Ali.Trans	15,454.63
6.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	7,425.53
6.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	6,175.58
6.01.02.04.02 Vacaciones	3,533.54
6.01.02.05.01 Aporte Patronal	10,826.05
6.01.02.05.02 Fondo de Reserva	6,641.10
6.03.01.01.06 Honorarios Varios	584.62
6.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	19,515.78
6.03.01.05.07 Seguro Poliza 0%	23,982.93
6.03.01.06.13 Otros Servicios	67,949.09
6.03.01.06.14 CS.T.Auton.Ot.PRD12%	32,712.99
6.03.01.06.15 CS.T.Auton.Ot.PRD0%	620.00
6.03.01.06.16 Fletes	1,743.00
6.03.01.09.01 Varios fun 12%	13,569.22
6.03.01.09.02 Varios fun 0%	529.20
6.03.01.09.07 Otros Serv.mant.Veh.	2,027.44
6.03.01.09.08 Combustibles (Gasoliner	4,219.32
6.03.01.09.09 Rep.mant.Veh.	3,720.31
6.03.01.12.04 Deprec. Maquinaria y Eq	20,941.08
6.03.01.12.08 Deprec.Vehículos	4,572.96
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCII	335,733.79
7.01.01.01.01 Sueldos	192,397.39
7.01.01.04.01 Decimotercer sueldo	16,033.13
7.01.01.04.02 Decimocuarto sueldo	2,621.57
7.01.02.03.01 Aporte Patronal	23,446.80
7.01.02.03.02 Fondos de Reserva	15,878.40
7.01.03.02.01 Impuestos Municipales	964.27
7.01.03.02.02 Matriculacion Vehicular	588.91
7.01.03.02.03 Impuestos CIT.CONSEP	469.30
7.01.03.03.02 Arriendo Edificio	19,134.64
7.01.03.06.06 Agua Potable	772.86
7.01.03.06.07 Energia Electrica	31,800.97
7.01.03.06.08 Telefonía Fija	2,242.80
7.01.03.06.09 Telefonía Movil	4,372.74
7.01.03.09.13 Miscelaneos C.ch.(b&s)	604.04
7.01.03.09.14 Miscelaneos C.ch.(0%iva+	268.80
7.01.05.01.07 Deprec.Eq.Cómputo	1,150.14
7.02.01.01.01 Servicios Bancarios	493.88
7.02.01.01.03 Otros cargos financieros	83.54
7.02.03.01.02 Gastos no Deducibles	124.49
799. - TOTAL GASTOS:	313,448.67

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