

INCALZA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2017 (En Dólares) Elab: MARZO/2018 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 **2017**.

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 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	174,871.70
+ GASTOS NO DEDUCIBLES - RENTAS EXENTAS	2,751.71
= BASE DE CALCULO	177,623.41
- 15% P.LABORAL	-26,230.76
= RESULTADO GRAVABLE	151,392.65
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	33,306.38
- RETENCION RENTA	10,613.79
- RETENCION ISD	6,612.95
- RETENCION DIVIDENDOS/AÑO ANTERIOR	638.34
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	15,441.30

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:

\$ 122,246.19 que corresponde al IVA Cobrado de ventas del ejercicio fiscal;

\$ 43,401.63 que corresponde al IVA Pagado de compras e importaciones;

\$ 2,086.62 como "Agente de Retención de IVA", y,

\$ 13,489.09 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 **\$ 181.223,53**

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.

Al finalizar el año 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	306,730.19
ACTIVO NO CORRIENTE	123,036.29
SUMAN	429,766.48

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

EFFECTIVO & EQUIVALENTES	10,321.37	Nota a
ACTIVOS FINANCIEROS DOC&CTASxCOB CLI.	109,667.48	Nota b
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34,807.71	Nota c
INVENTARIOS	127,832.05	Nota d
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	24,101.58	Nota e
SUMAN	306,730.19	

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:

Buestan	186.78
Luigi Valdini	202.23
Pieflex	2,008.01
Cherrez	2,115.71
Gutierrez (Gamos)	2,617.04
Núñez Acosta Maria Eliza (Lizano)	13,002.11
Cli. Plasticaucho Industrial S.A.	76,240.36
Otros Anticipos Exterior (SOLTEK)	12,848.86
<u>Otros Anticipos Exterior (RATERA)</u>	<u>446.38</u>
TOTAL	109,667.48

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

I. Crédito IVA	12,240.91 *
I. Retenido Renta Año Presente	11,252.13 **
I. Retenido Salida de Divisas	6,612.95 **
<u>Notas de Credito S.R.I.</u>	<u>4,701.72 **</u>
SUMAN	34,807.71

*: 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: Renta, ISD y Notas de Crédito, que los clientes, sistema financiero y la administración tributaria realizan, 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:

Inventario TRENZADS IMPOR	16,187.73	
Inventario ACETATO	8,614.92	
Inventario MEK	469.15	
Inventario HILO BLANCO 300F96	22,720.90	
Inventario HILO NEGRO	13,413.95	
Inventario HILO CHILLO	351.63	
Inventario HILO COLOR	8,294.10	
Inventario Hilo Algodon	19.30	
Inventario Productos en Proceso	25,084.52	
Inventario Producto Terminado	34.24	
Inventario Materiales y Repuestos	32,175.79	
Inventario Seguridad Industrial	331.50	
Inventario Suministros Oficina	134.32	127,832.05

Nota e: Es el saldo pendiente por amortizar de los seguros pagados por anticipado, los seguros de salud vencen en abril y de siniestros en mayo del siguiente año.

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

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Equipo de Oficina	100.00	
Muebles y Enseres	2,637.20	
Maquinaria y Herramientas	209,857.85	
Equipo de Computo	9,798.68	Nota a
Vehículos	48,958.81	Nota a
Depreciación Acumulada	-148,316.25	Nota b
SUMAN	123,036.29	

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	139,167.00
PRESTAMOS NACIONALES	13,004.27
OTRAS OBLIGACIONES	151,992.33
SUMAN	304,163.60

NOTA 2-1. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Prov. Nac.Varios	7,519.22	
Cuentas x Pag Csa	84,273.30	Nota a
Cuentas x Pag Seguros	947.68	Nota b
Cuentas x Pag PAL	13,579.88	Nota b
Cuentas x Pag Relacionados	30,000.00	Nota a
Prov. ENKADOR.	2,846.92	Nota c
<hr/>		
SUMAN	139,167.00	

Nota a: Corresponde al saldo adeudado a Calzalona S.A. y Juan Manuel Toro, por préstamos recibidos para la inversión de materiales como hilo y acetato.

Nota b: Corresponde a las cuotas pendientes de pago por seguros de salud y siniestros.

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 2-3. OTRAS OBLIGACIONES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Retenidos por Pagar	918.45	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por Pagar	122.28	Nota a
Impuesto Renta por Pagar	33,306.38	Nota a
IESS Planillas por pagar	5,465.06	Nota b
IESS Fondo de reserva por pagar	62.91	Nota b
IESS Prestamos Empleados por pagar	1,633.56	Nota b
Décimo Tercer sueldo por pagar	2,071.75	Nota c
Décimo Cuarto sueldo por pagar	3,683.36	Nota c
Provisiones Laborales por pagar	5,021.42	Nota c
Participación Lab. por Pagar 15%	26,230.76	Nota d
Dividendos por pagar	47,265.36	Nota e
Provisión Desahucio y Jubilación Patronal	26,211.04	Nota f
<hr/>		
SUMAN	151,992.33	

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

Nota e: Es el saldo pendiente a cancelar por dividendos de años anteriores, de los cuales ya se procedió a retener renta e informar al SRI.

Nota f: Corresponden ser los saldos provisionados a los empleados por Desahucio y Jubilación Patronal, según estudio actuarial.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	2,000.00	Nota a
RESERVAS	8,268.32	Nota b
RESULTADOS (CONCILIADO)	115,334.56	Nota c
SUMAN	125,602.88	

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 e 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: \$ 174,871.70, 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:

CUENTA	SALDO
4.01.01.01.01 Venta Bienes Cordon	-749,828.21
4.01.01.01.02 Venta Bienes Otros	-9,561.41
4.01.01.01.03 Venta Bienes Material	-54,573.35
4.01.01.01.04 Venta Servicios	-141,600.00
499. - TOTAL INGRESOS:	-955,562.97

Se emitieron **298** facturas validas de un total de **308**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

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

El grupo "6" especifica los movimientos en los costos de producción:

CUENTA	SALDO
6.01.01.01.01 Costo de Ventas Hilo	34,238.13
6.01.02.01.01 Costo Producción Cordon	139,941.12
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	174,179.25

El grupo "7" presenta los gastos operacionales en donde el conjunto 7.01 corresponde al personal de producción, 7.02 personal administrativo, el 7.03 nuestros GIF.

CUENTA	SALDO
7.01.02.01.01 Sueldos MOD	49,179.74
7.01.02.01.02 Premio Productividad	8,279.33
7.01.02.01.04 Jrnd Nocturno 25%	2,173.81
7.01.02.01.06 Horas extras_%	3,341.39
7.01.02.02.04 Benef.Subs.Ali.Transp.	4,529.53
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	5,243.94
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	4,083.35
7.01.02.04.01 Desahucio	2,981.04
7.01.02.04.04 Jubilacion Patronal	7,446.00
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	7,645.96
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	4,471.96

CUENTA	SALDO
7.02.01.01.01 Sueldos MOI	227,707.74
7.02.01.01.02 Premio Productividad	5,040.00
7.02.01.01.04 Jrnd Nocturno 25%	843.84
7.02.01.01.06 Horas extras_%	704.15
7.02.01.04.01 Decimotercer sueldo	19,524.66
7.02.01.04.02 Decimocuarto sueldo	5,543.77
7.02.02.03.01 Aporte Patronal	28,549.35
7.02.02.03.02 Fondos de Reserva	19,410.87
7.03.01.01.03 Honorarios Asesor SSO	2,142.84
7.03.01.01.05 Honorarios Varios	2,234.43
7.03.01.02.01 Contrib IMA Icias ANT	2,309.35
7.03.01.02.03 CIT SETED HGP	875.00
7.03.01.03.02 Arriendo Local	19,615.44
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	24,193.54
7.03.01.05.07 Seguro Poliza 0%	38,153.69
7.03.01.06.01 Seguridad y Vigilancia	394.44
7.03.01.06.06 Agua	1,518.41
7.03.01.06.07 Energia Electrica	31,337.84
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	1,973.61
7.03.01.06.09 Telefonía Movil	3,743.41
7.03.01.06.16 Fletes Transporte	44.62
7.03.01.06.30 Servicios Bancarios	1,186.08
7.03.01.06.35 Interes+Cargo Financiero	5,008.83
7.03.01.06.90 Gastos no Deducibles	2,751.71
7.03.01.09.04 Consumo Suministros Ofici	791.01
7.03.01.09.07 Otros Serv.mant.Veh.	942.69
7.03.01.09.08 Combustibles-Gasolinera	4,833.21
7.03.01.09.09 Rep.mant.Veh.	1,408.50
7.03.01.09.12 Seguridad Ind	2,947.49
7.03.01.09.20 Miscelaneos C.ch	1,135.61
7.03.01.09.22 Varios fun_%	3,128.91
7.03.01.10.01 Consumo Repuestos	9,667.69
7.03.01.10.07 Mtto. Maquinaria	5,607.50
7.03.01.10.09 Mtto. Software	510.00
7.03.01.11.01 Adecuacion Instalacion	4,674.01
7.03.01.12.04 Deprec. Maquinaria y Eq	20,838.68
7.03.01.12.07 Deprec.Eq.Cómputo	884.88
7.03.01.12.08 Deprec.Vehículos	4,561.44
7.03.01.12.09 Costo venta Activos Fijos	396.73
799. - TOTAL GASTOS:	606,512.02
999. - RESULTADO:	-174,871.70

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