

KUMARA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2013 (en Dólares)

Elaborado en: FEBRERO/2013

Por: MARITZA LÓPEZ LASCANO.

NOTA i. OPERACIONES

KUMARA S.A. está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde el 2000 cuya actividad predominante es la Fabricación de partes de Calzado. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Héctor Naranjo Jurado.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de KUMARA 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:

KUMARA S.A. esta constituida legalmente desde el 03 de Octubre del 2000, fue inscrita en el SRI el 08 de Noviembre del 2000, e inició "operaciones productivas normales" desde el 03 de Octubre del 2000; desde entonces, y con las singularidades de cada ejercicio económico la empresa ha venido evolucionando.

El periodo de la presente información financiera comprende desde el 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

El 18 de octubre de 2013 se vende maquinaria a Plasticaucho Industrial S.A. por un valor de \$15,373.71 dólares.

Con fecha 15 de noviembre de 2013 se realiza el pago de \$11,424.46 dólares a Plasticaucho Industrial S.A. correspondiente a la adquisición de maquinaria realizada el 17 de noviembre de 2011 y el 13 de noviembre de 2013.

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%
	Equipo de cómputo	33%
	Muebles Enseres	10%
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del presente periodo contable 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	40,776.45
- AMORTIZACION PERD.ANT.	-10,100.05
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	18,366.45
= BASE DE CALCULO	<u>49,042.85</u>
- 15% P.LABORAL	<u>-6,116.47</u>
= RESULTADO GRAVABLE	42,926.38
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	9,443.80
- RETENCION RENTA	<u>12,112.80</u>
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	<u>-2,669.00 SALDO 2013</u>
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-5,269.45 SALDO 2012
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-3,374.85 SALDO 2011
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	SALDO 2010
= TOTAL RENTA	<u>-11,313.30</u>

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 KUMARA S.A. ha venido cumpliendo a cabalidad con dichas funciones generando, recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

Por concepto de Impuestos, KUMARA S.A. contribuyo al país:

\$ 146,674.86 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 106,734.56 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 12,458.45 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 2,965.42 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 \$ 268,833.29

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

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	133,882.59
ACTIVO NO CORRIENTE	37,107.17
SUMAN	170,989.76

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja	0.00	Nota a
Bancos Cta. Cte. 2080002044	19,163.23	Nota b
Cuentas por cobrar PLASTICAUCHO S.A.	18,919.49	Nota c
Inventarios	27,028.68	Nota d
Impuesto Crédito IVA	48,014.09	Nota e
Impuesto Retenido Renta Año Penúltimo (2011)	3,374.85	Nota f
Impuesto Retenido Renta Año Anterior (2012)	5,269.45	Nota f
Impuesto Retenido Renta Año Presente	12,112.80	Nota f
SUMAN	133,882.59	

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: Este saldo 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 KUMARA S.A. y su flujo esta resumido en el Anexo 2.

Nota c: Corresponde al saldo que la empresa Plasticaucho Industrial S.A. adeuda a la compañía por concepto de cortes facturados y no cobrados, la política de crédito durante el primer semestre fue de 60 d/p, el tercer trimestre fue a 30 d/p y el último trimestre a 15 d/p.

Nota d: Son los saldos del inventario de materia prima y productos en proceso. (Anexo7)

Nota e: 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 \$ 2,391.91 en el mes de mayo, \$ 35,349.00 en el mes de julio y \$ 56,414.34 en el mes de diciembre.

Nota f: 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 penúltimo, 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:

MyE Muebles y Enseres	1,712.33
MyE Maquinaria y Equipo	9,026.40
MyE Maquinaria PISA 2013	1,0875.01
Equipo de Cómputo	506.17

Vehículo Jeep	22,000.00	
Edificios	20,000.00	
Depreciación Acumula	-27,012.74	Nota a
SUMAN	37,107.17	

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 Activos Fijos están detallados en el Cuadro Resumen (Anexo 3); a la fecha existen 30 Activos fijos.

Nota a: 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:

CUENTAS Y DOCUMTS. POR PAGAR	689.73	
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	4,869.32	
OBLIGACIONES CON EL SRI	10,478.09	
OBLIGACIONES CON EL IESS	3,404.11	
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	10,900.90	
PARTICI. TRAB X PAGAR. EJERCICIO	6,116.47	
CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	85,026.79	
SUMAN	121,485.41	

NOTA 2-1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

A la fecha de corte la compañía adeuda a QBE SEGUROS COLONIAL S.A. por concepto de seguro contra riesgo de vehículo adquirido en el mes de noviembre.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS

A la fecha la compañía adeuda al Produbanco, están pendientes 11 cuotas de 24.

NOTA 2-3. OBLIGACIONES CON EL SRI

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Retenidos por pagar	780.71	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	253.58	Nota a
Impuesto Renta por pagar	9,443.80	Nota b
SUMAN	10,478.09	

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 2-4. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	2,908.52	Nota a
IESS Prestamos Empleados por pagar	292.42	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	203.17	Nota a
SUMAN	3,404.11	

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 2-5. 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 2-6. PARTIC. TRAB. POR PAGAR

Corresponden al valor por el 15% de participación laboral en las utilidades.

NOTA 2-7. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Prov. Distrishoes Cortes	67,907.46	Nota a
Prov. Teimsa Sesgo+Cinta	12,085.43	Nota a
Prov. PISA Hilos+Pega	5,033.90	Nota a
SUMAN	85,026.79	

Nota a: Son los saldos que la compañía adeuda a proveedores de materiales.

La política de crédito de nuestros proveedores es:

Prov. Distrishoes Cortes	30 dp
Prov. Teimsa Sesgo+Cinta	75 dp
Prov. PISA Hilos+Pega	60 dp

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	18,800.00	Nota a
RESERVAS	2,181.93	Nota b
RESULTADOS ACUMULADOS	3,306.24	Nota c
RESULTADOS DEL EJERCICIO	25,216.18	Nota d
SUMAN	49,504.35	

Nota a: Este saldo constituye el 100% del capital suscrito y pagado desde la constitución de la empresa, el monto cumple con lo dispuesto por la Intendencia de Compañías.

Nota b: Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Reserva Legal	2,123.32	*
Reserva facultativa Reser.Patrimonio	58.61	
SUMAN	2,181.93	

*.- El saldo representa la cuenta Reserva Legal, la misma que registra la provisión del 10% que por ley se calcula

Saldo año 2011	\$ 2,123.32
El año 2012 se registra pérdida y no se reserva en el año 2013	
El año 2014 será de	\$ 2,521.62

Nota c: Es la Utilidad obtenida en ejercicios anteriores **\$24,406.29** y la pérdida del ejercicio anterior **-\$ 21,100.05**.

Nota d: Es la Utilidad obtenida descontado el impuesto a la renta y la participación laboral, según detalle:

DISTRIBUCION DE RESULTADOS	Subtotales	Totales	25,216.18
= RESULTADOS			40,776.45
- 15% P.LABORAL		6,116.47	
- 22% IMPUESTO RENTA		9,443.80	
- 10% RESERVA LEGAL		2,521.62	
Base Reserva Legal	25,216.18		
- RESERVA FACULTATIVA / AMORIZ.PERIDAS ANTERIO		10,100.05	
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)		12,594.51	40,776.45
SOCIOS 50%		6,297.26	
SOCIOS 50%		6,297.25	

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas de Cortes Aparados	1'201,174.16	Nota a
Ventas de servicios Horas extras	5,587.51	Nota a
Otros Ingresos Ventas de Activos	15,529.00	Nota a
Otros Ingresos	607.47	Nota a
SUMAN	1'222,898.14	

Se emitieron **186** facturas validas de un total de **226**, 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 cortes aparados, horas extras y servicio de aparado, de cortes en los distintos modelos que PISA produce. Durante el ejercicio fiscal la empresa continuó en un proceso de reestructuración en la modalidad de operar, por lo cual la facturación no es comparable con periodos anteriores.

NOTA 5. EGRESOS

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

501 Costos operativos		1'104,212.95
50101 Compras de material (C. Directo)	837,091.79	
50102 Mano de Obra (C. Directo)	187,520.31	
50104 Compras Serv.Transporte Fabric / Honor	69,374.81	
50105 Compras Bienes /Otros Producción	341.00	
50106 Seguros	764.00	
50108 Otros Costos Mantenimiento Vehículo	3,636.35	
50109 Depreciación Maq. Eq.Ed.Vh	5,484.69	
502 Gastos Operativos Admón.		77,908.74
50201 Sueldos Salarios Admón. y Control	44,773.48	
50202 G. Servicios Públic.(Teléf.Agua,Luz)	3,140.21	
50203 G. Arriendos	4,440.00	
50205 G. Gestión Var.Func.	1,550.33	
50206 G. Impts/Contrib/C.Chica	2,636.87	
50207 G. Financieros	1,425.27	
50208 G. Depreciaciones Mueb.yEns.	599.66	
50209 G. Grl.No Deducibles	19,342.92	
T O T A L		1'182,121.69

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.
CONTADOR

