

KUMARA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2014 (en Dólares) Elaborado en: FEBRERO/2015 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 01-01-2014 hasta el 31-12-2014

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

El 6 de marzo de 2014 se vende el vehículo de la empresa por un valor de \$ 19,000.00 dólares.

Con fecha 7 de marzo de 2014 se compra un vehículo marca Great Wall, modelo Hover H5 Elite Gas TM 2.4 5P 4X2 por un valor de \$27,400.00 dólares.

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	26.329,61
- AMORTIZACION PERD.ANT.	-5.500,00
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	885,58
= BASE DE CALCULO	21.715,19
- 15% P.LABORAL	-3.949,44
= RESULTADO GRAVABLE	17.765,75
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	7.651,31
- RETENCION RENTA	10.633,98
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-2.982,67 SALDO 2014
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-2.669,00 SALDO 2013
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-5.269,45 SALDO 2012
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	SALDO 2010
= TOTAL RENTA	-10.921,12

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:

\$ 120,767.05 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 86,824.23 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 10,033.38 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 2,406.66 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 \$ 220,031.30

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

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	198,519.03
ACTIVO NO CORRIENTE	37,274.46
<hr/>	
SUMAN	235,793.49

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja	0.00	Nota a
Bancos Cta. Cte. 2080002044	37,869.21	Nota b
Cuentas por cobrar PLASTICAUCHO S.A.	45,429.74	Nota c
Préstamos por Cobrar Terceros	19,312.22	Nota d
Inventarios	8,362.03	Nota e
Impuesto Crédito IVA	34,995.95	Nota f
Impuesto Resolución por Cobrar	33,977.45	Nota g
Impuesto Retenido Renta Año Penúltimo (2012)	5,269.45	Nota h
Impuesto Retenido Renta Año Anterior (2013)	2,669.00	Nota h
Impuesto Retenido Renta Año Presente	10,633.98	Nota h
<hr/>		
SUMAN	198,519.03	

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 año fue de 15 d/p.

Nota d: Es el saldo del crédito que la empresa otorgó a terceros.

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

Nota f: 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 recuperó \$ **43,736.65** en el mes de marzo, \$ **20,703.22** en el mes de septiembre y \$ **33,977.47** en el mes de diciembre.

Nota g: Corresponde al valor del IVA que se recuperó según la Resolución No. 118012014RDEV014409 emitida el 22 de diciembre pero que se acreditó en la cuenta de la empresa en el mes de enero del siguiente año.

Nota h: 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.

Los saldos de retenciones de años anteriores al penúltimo se ajustaron, luego de haber liquidado el impuesto a la renta.

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 2014	1,0875.01	
Equipo de Cómputo	506.17	
Vehículo Jeep	22,151.79	
Edificios	20,000.00	
Depreciación Acumula	-26,997.24	Nota a
SUMAN	37,274.46	

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 los 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	1,296.85	
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	25,843.41	
OBLIGACIONES CON EL SRI	8,733.13	
OBLIGACIONES CON EL IESS	4,044.82	
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	7,391.33	
PARTICI. TRAB X PAGAR. EJERCICIO	3,949.44	
CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	157,302.10	
SUMAN	208,561.08	

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 diciembre.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS

A la fecha la compañía adeuda al Produbanco; están pendientes 15 cuotas de 24. También adeuda a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cámara de Comercio de Ambato Ltda.; están pendientes 46 cuotas de 48.

NOTA 2-3. OBLIGACIONES CON EL SRI

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Retenidos por pagar	887.71	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	194.65	Nota a
Impuesto Renta por pagar	7,651.31	Nota b
SUMAN	8,733.13	

Nota a: Son los valores adeudados al SRI por Impuestos Retenidos en Renta e IVA.

Nota b: Corresponde al anticipo de impuesto a la renta calculado en el año 2013 debido a que el cálculo de impuesto a la renta del presente año, según conciliación tributaria es menor que el anticipo.

NOTA 2-4. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	3,242.94	Nota a
IESS Prestamos Empleados por pagar	479.81	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	322.07	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.

Los saldos de años anteriores se ajustaron, luego de haber liquidado el impuesto a la renta en consideración que se reservaban vacaciones que el personal ya se tomó.

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	122,558.75	Nota a
Prov. Teimsa Sesgo+Cinta	31,835.12	Nota a
Prov. PISA Mat.	794.76	Nota a
Prov. Distrishoes Hil.	2,113.47	Nota a
SUMAN	157,302.10	

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 Mat.	60 dp
Prov. Distrishoes Hil	60 dp

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	18,800.00	Nota a
RESERVAS	4,703.55	Nota b
RESULTADOS ACUMULADOS	- 11,000.00	Nota c
RESULTADOS DEL EJERCICIO	14,728.86	Nota d
SUMAN	27,232.41	

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	4,644.94	*
Reserva facultativa Reser.Patrimonio	58.61	
SUMAN	4,703.55	

*.- 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	
El año 2014 será de	\$ 2,521.62
En el año 2015 será de	\$ 1,472.89

Nota c: Ala Utilidad obtenida en ejercicios anteriores **\$24,406.29** se ajustó como Otros Ingresos.

De la pérdida del ejercicio anterior **\$21,100.05** se restó el 25% de amortización-**\$10,100.05**

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

DISTRIBUCION DE RESULTADOS	Subtotales	Totales
= RESULTADOS		26.329,61
- 15% P.LABORAL		-3.949,44
- 22% IMPUESTO RENTA		-7.651,31
- 10% RESERVA LEGAL		-1.472,89
Base Reserva Legal	14.728,86	
- RESERVA FACULTATIVA / AMORIZ.PERIDAS ANTERIO		-5.500,00
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)	7.755,97	26.329,61
SOCIOS 50%		3.877,99
SOCIOS 50%		3.877,98

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas de Cortes Aparados	932,419.14	Nota a
Ventas de servicios Horas extras	57,008.53	Nota a
Otros Ingresos Ventas de Activos	16,964.29	Nota a
Otros Ingresos	29,549.20	Nota a
SUMAN	1'035,941.16	

Se emitieron **72** facturas validas de un total de **77**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

Nota a: Estos valores corresponden a la venta de activos de la empresa y 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.

También corresponde a otros ingresos por concepto de retenciones no compensadas, utilidad de ejercicios anteriores y regulación de los beneficios sociales de los empleados de la empresa. Durante el ejercicio fiscal la empresa continuó en un proceso de reestructuración en la modalidad de operar.

NOTA 5. EGRESOS

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

501 Costos operativos		914,591.16
50101 Compras de material (C. Directo)	690,992.55	
50102 Mano de Obra (C. Directo)	198,235.41	
50104 Compras Serv.Transporte Fabric / Honor	17,300.69	
50105 Compras Bienes /Otros Producción	335.35	
50106 Seguros	1,629.92	
50108 Otros Costos Mantenimiento Vehículo	317.30	
50109 Depreciación Maq. Eq.Ed.Vh	5,779.94	
502 Gastos Operativos Admón.		95,020.39
50201 Sueldos Salarios Admón. y Control	60,496.74	
50202 G. Servicios Públic.(Teléf.Agua,Luz)	3,662.08	
50203 G. Arriendos	4,690.00	
50205 G. Gestión Var.Func.	1,998.67	
50206 G. Impts/Contrib/C.Chica	5,722.96	
50207 G. Financieros	1,359.80	
50208 G. Depreciaciones Mueb.yEns.	1,171.25	
50209 G. Grl.No Deducibles	15,918.89	
TOTAL		1'009,611.55

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