

KUMARA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2015 (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 01-01-2015 hasta el 31-12-2015

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

Con fecha 22 de octubre de 2015 se compra un vehículo marca Great Wall, modelo Great Wall H5 Turbo AC 2.0 5P 4X2 TM por un valor de \$32,325.14 dólares.

El 30 de octubre de 2015 se vende el vehículo de la empresa por un valor de \$ 23,000.00 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:

CÁLCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	
= DIF:ING-EGRE	24.580,52
- AMORTIZACION PERD.ANT.	-5.500,00
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	247,55
= BASE DE CALCULO	19.328,07
- 15% P.LABORAL	-3.687,08
= RESULTADO GRAVABLE	15.640,99
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	6.508,76

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:

\$ 129,957.54 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 88,882.49 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 10,688.11 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 2,533.31 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 \$ 232,061.45

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

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	149,947.67
ACTIVO NO CORRIENTE	43,986.06
SUMAN	193,933.73

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja	0.00	Nota a
Bancos Cta. Cte. 2080002044	2,104.01	Nota b
Cuentas por cobrar PLASTICAUCHO S.A.	49,297.08	Nota c
Cuentas por cobrar Telenchana Mauricio	150.00	Nota d
Préstamos por Cobrar Terceros	14,939.08	Nota e
Inventario	5,191.97	Nota f
Impuesto Crédito IVA	56,028.77	Nota g
Impuesto Retenido Renta Año Antepenúltimo (2012)	5,269.45	Nota h
Impuesto Retenido Renta Año Penúltimo (2013)	2,669.00	Nota h
Impuesto Retenido Renta Año Anterior (2014)	2,982.67	Nota h
Impuesto Retenido Renta Año Presente	11,315.64	Nota h
SUMAN	149,947.67	

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 9.0. (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 anticipo que la empresa otorgó al empleado Telenchana Mauricio.

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

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

Nota g: 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 \$ **34,995.95** en el mes de junio, \$ **31,128.72** en el mes de julio. (Anexo 8).

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 se ajustarán, luego de liquidar 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	24,961.50	
Edificios	20,000.00	
Depreciación Acumula	-26,663.21	Nota a
MyE Generador	3567.86	Nota b
<hr/>		
SUMAN	43,986.06	

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 9 grupos de Activos fijos que corresponden a 31 items.

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 de Activos Fijos (Anexo 4).

Nota b: En esta cuenta se registra el valor que corresponde a la adquisición de un generador sin ningún comprobante de venta autorizado. Este valor no está sujeto a depreciación.

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

CUENTAS Y DOCUMTS. POR PAGAR	1,921.99	
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	24,555.76	
OBLIGACIONES CON EL SRI	1,090.16	
OBLIGACIONES CON EL IESS	4,049.98	
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	12,494.62	
CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	10,5764.26	
<hr/>		
SUMAN	14,9876.77	

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 octubre; están pendientes 5 cuotas de 6.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS

A la fecha la compañía adeuda al Produbanco; están pendientes 23 cuotas de 24. También adeuda a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cámara de Comercio de Ambato Ltda.; están pendientes 34 cuotas de 48.

NOTA 2-3. OBLIGACIONES CON EL SRI

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Retenidos por pagar	894.72	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	195.44	Nota a
SUMAN	1,090.16	

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

NOTA 2-4. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	3,339.59	Nota a
IESS Prestamos Empleados por pagar	512.69	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	197.70	Nota a
SUMAN	4,049.98	

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. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Prov. Distrishoes Cortes	83,767.00	Nota a
Prov. Distrishoes Hil.	1,895.60	Nota a
Prov. Teimsa Sesgo+Cinta	16,570.76	Nota a
Prov. PISA Mat.	3,530.90	Nota a
SUMAN	105,764.26	

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. Distrishoes Hil	60 dp
Prov. Teimsa Sesgo+Cinta	75 dp
Prov. PISA Mat.	60 dp

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	18,800.00	Nota a
RESERVAS	6,176.44	Nota b
RESULTADOS ACUMULADOS	- 5,500.00	Nota c
RESULTADOS DEL EJERCICIO	24,580.52	Nota d
SUMAN	44,056.96	

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	6,117.83	*
Reserva facultativa Reser.Patrimonio	58.61	
SUMAN	6,176.44	

*.- 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
En el año 2016 será de	\$ 1,438.47

Nota c: De la pérdida del ejercicio (2012) **\$21,100.05** se restó:

En el año 2013 el 25% de amortización	-\$10,100.05
En el año 2014 el 25% de amortización	-\$5,500.00
En el año 2015 el 25% de amortización	-\$5,500.00

Nota d: Es la Utilidad obtenida incluye: 15% participación laboral, impuesto a la renta (corresponde al anticipo calculado), 10% de reserva legal, amortización de pérdidas, distribución de dividendos, según detalle:

DISTRIBUCION DE RESULTADOS		Subtotales		Totales	
= RESULTADOS					24.580,52
- 15% P.LABORAL				-3.687,08	
- 22% IMPUESTO RENTA				-6.508,76	
- 10% RESERVA LEGAL				-1.438,47	
Base Reserva Legal		14.384,68			
- RESERVA FACULTATIVA / AMORIZ.PERIDAS ANTERIOF				-5.500,00	
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)				7.446,22	24.580,52
	CAP	R.GRAVA.DIV	IM TO.RTA.SOC	r.rta	A RECIBIR
ACC JN	9401 50,0053191489362%	3.723,50	3.254,72		3.723,50
ACC HN	9399 49,9946808510638%	3.722,71	3.254,03		3.722,71
	18800	7.446,21	6.508,76	0,00	7.446,21

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas Ingresos Cortes Aparados	1'013,858.46	Nota a
Ventas Ingresos Diferencias de Precios	48,585.39	Nota a
Otros Ingresos Ventas de Activos	20,535.71	Nota a
SUMAN	1'082,979.56	

Se emitieron **57** facturas validas de un total de **66**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

Nota a: Estos valores corresponden a la venta decortes aparados, servicios facturados y venta de activos (Anexo 6). Durante el ejercicio fiscal la empresa continúo 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		953,965.66
50101 Costo de ventas de material (C. Directo)	683,136.52	
50102 Mano de Obra (C. Directo)	228,453.02	
50104 Compras Serv.Transporte Fabric / Otros	29,874.69	
50105 Compras Bienes / Varios Bienes	4,021.49	
50106 Otros Costos Mantenimiento Vehículo	437.70	
50107 Seguros	2,163.50	
50108 Depreciación Maq. Eq.Ed.Vh	5,878.74	
502 Gastos Operativos Admón.		104,433.38
50201 Sueldos Salarios Admón. y Control	69,103.36	
50202 G. Servicios Públic.(Teléf.Agua,Luz)	3,896.93	
50203 G. Arriendos	4,860.00	
50206 G. Impts/Contrib/C.Chica	7,616.24	
50207 G. Financieros	2,770.28	
50208 G. Depreciaciones Amortizaciones	1,171.20	
50209 G. Grl.No Deducibles	15,015.37	
T O T A L		1'058,399.04

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