

KUMARA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2016

Elaborado en: MARZO/2016

Por: ING. 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, Ing. 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. está 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 01-01-2016 hasta el 31-12-2016

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%

Con fecha 30 de noviembre de 2016 se compra un vehículo marca ZOTYE, modelo T600 AC 2.0 5P 4X2 TM por un valor de \$28,790.40 dólares.

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	25,603.84	
	- AMORTIZACION PERD.ANT.		
	+ GASTOS NO DEDUCIBLES	744.92	
=	BASE DE CALCULO	26,348.76	
	- 15% P.LABORAL	-3,840.58	
=	RESULTADO GRAVABLE	22,508.18	
	x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	7,005.78	
	- RETENCION RENTA	-10,001.27	SALDO 2016 -10,001.27
=	SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-2,995.49	
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANT(max3)	-11,315.64	SALDO 2015 -8,722.22
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANT(max3)	-2,982.67	SALDO 2014
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANT(max3)	-1,429.69	SALDO 2013
=	TOTAL RENTA	-18,723.49	

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:

- \$127,420.87 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;
- \$ 86,937.11 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;
- \$ 10,705.77 como "Agente de Retención de Renta"; y,
- \$ 3,866.75 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 \$ 228,930.50

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	184,342.47
ACTIVO NO CORRIENTE	61,301.65
SUMAN	245,644.12

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja	0.00	Nota a
Bancos Cta. Cte. 2080002044	32,438.53	Nota b
Cientes Plasticaucho Industrial S.A.	58,345.45	Nota c
Préstamos por Cobrar Terceros	10,127.7	Nota d
Inventario	1,656.39	Nota e
Impuesto Crédito IVA	56,045.13	Nota f
Impuesto Retenido Renta Año Antepenúltimo (2013)	1,429.69	Nota g
Impuesto Retenido Renta Año Penúltimo (2014)	2,982.67	Nota g
Impuesto Retenido Renta Año Anterior (2015)	11,315.64	Nota g
Impuesto Retenido Renta Año Presente	10,001.27	Nota g
SUMAN	184,342.47	

Nota a: 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 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 \$ 30741.36 en el mes de marzo, \$ 56,672.14 en el mes de julio. (Anexo 8).

Nota g: 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 2017	25,254.74	
Vehículo Jeep 2016	24,961.50	
Edificios	20,000.00	
Depreciación Acumula	-34,602.36	Nota a
MyE Generador	3567.86	Nota b
<hr/>		
SUMAN	61,301.65	

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 32 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	21,014.93
OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	30,127.70
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	34,781.13
CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	118,547.97
<hr/>	
SUMAN	204,471.73

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 vehículos; están pendientes 4 cuotas de 5. También se encuentra pendiente de pago una parte, del rol del mes de diciembre y del vehículo adquirido el 30 de noviembre de 2016, dichos valores fueron pagados en los vencimientos previstos.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS

A la fecha la compañía adeuda al Produbanco; están pendientes 36 cuotas de 36. También adeuda a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cámara de Comercio de Ambato Ltda.; están pendientes 22 cuotas de 48.

NOTA 2-3. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Obligaciones con Administración Tributaria	2,026.20	Nota a
Impuesto a la renta por Pagar del ejercicio	7,005.78	
Obligaciones con El IESS	4,322.70	Nota b
Beneficios de Ley a Empleados	17,585.87	Nota c
Participación Trabajadores por Pagar del ejercicio	3,840.58	
<hr/>		
SUMAN	34,781.13	

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

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.

IESS Planillas por pagar	3,504.42
IESS Prestamos Empleados por pagar	556.49
IESS Fondo de reserva por pagar	261.79
<hr/>	
SUMAN	4,322.70

Nota c: 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 2-4. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Prov. General	6,000.00	Nota a
Prov. Distrishoes Cortes	96,910.45	Nota b
Prov. Distrishoes Hil.	1,485.13	Nota b
Prov. Teimsa Sesgo+Cinta	2,525.41	Nota b
Prov. PISA Mat.	11,626.98	Nota b
SUMAN	118,547.97	

Nota a: Es el saldo que la compañía adeuda por concepto de servicios personales.

Nota b: 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	7,614.91	Nota b
RESULTADOS DEL EJERCICIO	14,757.48	Nota c
SUMAN	41,172.39	

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	7,556.30	*
Reserva facultativa Reser.Patrimonio	58.61	
SUMAN	7,614.91	

*.- El saldo representa 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 2014 fue de	\$ 2,521.62
En el año 2015 fue de	\$ 1,472.89
En el año 2016 fue de	\$ 1,438.47
En el año 2017 será de	\$ 1,475.75

Nota c: Es el resultado obtenido luego de la distribución de impuesto a la renta y participación a los empleados.

DISTRIBUCION DE RESULTADOS	Subtotales	Totales
= RESULTADOS		25,603.84
- 15% P.LABORAL		-3,840.58
- 22% IMPUESTO RENTA		-7,005.78
- 10% RESERVA LEGAL		-1,475.75
Base Reserva Legal	14,757.48	
- RESERVA FACULTATIVA / AMORIZ.PERIDAS ANTERIOF		0.00
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)	13,281.73	25,603.84

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas Ingresos Cortes Aparados	944,824.34	Nota a
Ventas Ingresos Diferencias de Precios	23,544.51	Nota a
SUMAN	968,368.85	

Se emitieron **54** facturas validas de un total de **59**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

Nota a: Estos valores corresponden a la venta de cortes aparados y servicios facturados (Anexo 6). 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		851,540.43
50101 Costo de ventas de material (C. Directo)	597,058.19	
50102 Mano de Obra (C. Directo)	214,746.22	
50103 Compras Serv. T.Fab / Otros	26,937.53	
50104 Compras Serv.T. Fabric / Otros (ot)	713.30	
50105 Compras Bienes / Varios Bienes	2,650.19	
50106 Otros Costos Mantenimiento Vehículo	373.23	
50107 Seguros	2,293.82	
50108 Depreciación Maq. Eq.Ed.Vh	6,767.95	
502 Gastos Operativos Admón.		91,224.58
50201 Sueldos Salarios Admón. y Control	72,793.26	
50202 G. Servicios Públic.(Teléf.Agua,Luz)	3,508.45	
50203 G. Arriendos	6,500.00	
50206 G. Impts/Contrib/C.Chica	3,856.93	
50207 G. Financieros	2,649.82	
50208 G. Depreciaciones Amortizaciones	1,171.20	
50209 G. Grl.No Deducibles	744.92	
TOTAL		942,765.01

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

**BALANCE
GENERAL**

**KUMARA S.A.
2016**

ESTADO DE RESULTADOS

KUMARA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANEXO I

**CONCUERCIÓN
BANCARIA**

ANEXO 2

FLUJO EFECTIVO

ANEXO 3

CUADRO RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS

ANEXO 4

**TARJETAS DE
ACTIVOS FIJOS**

ANEXO 5

CUADRO PROVISIONES OBLIGACIONES LABORALES

ANEXO 6

**RESUMEN DE
FACTURAS**

ANEXO 7

INVENTARIO

ANEXO 8

CADENA DEL IVA