

# KUMARA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: **31/12/2017**

Elaborado en: **MARZO/2018**

Por: **DR. MAURO URRUTIA U. CP@**

### **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. Maritza Elizabeth López Lascano.

### **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 01-01-2017 hasta el 31-12-2017

#### **C) VALUACIÓN**

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

#### **D) 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:

\$132,080.84 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;  
 \$ 90,326.20 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;  
 \$ 10,889.60 como “Agente de Retención de Renta”; y,  
 \$ 3,354.11 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 \$ 236,650.75

### E) 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...”<sup>1</sup>).

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33%
	Muebles Enseres	10%
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

### F) 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	25.556,98
	- AMORTIZACION PERD.ANT.	
	+ GASTOS NO DEDUCIBLES	320,17
=	BASE DE CALCULO	25.877,15
	- 15% P.LABORAL	-3.833,55
=	RESULTADO GRAVABLE	22.043,60
	x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	4.849,59
	- RETENCION RENTA	-10.314,84 SALDO 2017
=	SALDO IMPTO.RENTA.AÑO PRESENTE	-5.465,25
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANT(max3)	-10.001,27 SALDO 2016
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANT(max3)	-8.722,22 SALDO 2015
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANT(max3)	SALDO 2014
=	TOTAL RENTA	-24.188,74

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

# ACTIVOS

## NOTA 1. ACTIVO

---

Este rubro está conformado por:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	164,404.33
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	49,208.31
<b>SUMAN</b>	<b>213,612.64</b>

---

## NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

EFFECTIVO & EQUIVALENTES	29,490.85	Nota a
ACTIVOS FINANCIEROS	50,259.68	Nota b
VARIAS POR COBRAR	476.00	Nota c
RECLAMO DE IMPUESTOS	76,849.04	Nota d
INVENTARIOS	5,720.62	Nota e
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1,608.14	Nota f
<b>SUMAN</b>	<b>164,404.33</b>	

---

**Nota a:** 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 Adempiere. Esta Cta.Cte. pertenece a KUMARA S.A. y su flujo esta resumido en el Anexo 2.

**Nota b:** Corresponde al saldo que la empresa Plasticaucho Industrial S.A. adeuda a la compañía por concepto de cortes facturados y el saldo del crédito que la empresa otorgó a socios:

Cientes Nacionales Relacionados	45,433.96
Prestamos Socios	4,825.72
<b>Total</b>	<b>50,259.68</b>

---

**Nota c:** El saldo corresponde a anticipos realizados, para la elaboración de uniformes y para el servicio de alimentación del personal de la empresa.

Anticipo a Proveedores	176.00
Otros Anticipos Entregados	300.00
<b>Total</b>	<b>476.00</b>

---

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

Crédito Tributario Retenciones IVA	47,810.71*
Crédito Tributario IR Anterior	29,038.33**
<b>Total</b>	<b>76.849.04</b>

---

\*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 \$ 45,200.21 en el mes de abril, \$ 33,267.95 en el mes de septiembre. (Anexo 8).

\*\* Son saldos de Retenciones en Renta, que los clientes realizan a la compañía, estos valores se utilizarán en la liquidación del Impuesto a la Renta.

**Nota e:** Son los saldos del inventario de materia prima. (Anexo7)

**Nota f:** Este saldo corresponde al seguro contra riesgo de vehículos que la empresa renovó y que se devengará como gasto a partir del año 2018.

## **NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE**

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

EDIFICIOS	20,000.00	
MUEBLES Y ENSERES	1,712.33	
MAQUINARIA Y EQUIPO	9,026.40	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	506.17	
VEHÍCULOS	50,216.24	
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3567.86	Nota a
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-47,242.32	Nota b
SUMAN	49,208.31	

**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 11 grupos de Activos fijos que corresponden a 34 ítems.**

**Nota a:** 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.

**Nota b:** 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).

## PASIVO

### NOTA 2. PASIVO

---

Este rubro está conformado por:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	114,469.40
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	18,868.18
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	11,033.47
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	24,477.09
<b>SUMAN</b>	<b>168,848.14</b>

### NOTA 2-1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

PROVEEDORES NACIONALES	4,444.80	Nota a
PROVEEDORES RELACIONADOS	110,024.60	Nota b
<b>SUMAN</b>	<b>114,469.40</b>	

**Nota a:** Son los saldos que la compañía adeuda a proveedores nacionales.

Aseguradora del Sur C.A.	79.14	*
Pacheco Garcia Mayra Julecy	25.78	
QBE Seguros Colonial S. A	1,457.42	**
Teimsa	2,762.46	***
<u>Villegas Rodriguez Angel Luis</u>	<u>120.00</u>	
Total	4,444.80	

\*Aseguradora del Sur C.A: Se debe por concepto de seguro contra incendio y robo de maquinaria; 1 cuota de 3.

\*\*QBE Seguros ColonialS.A: La compañía adeuda por concepto de seguro contra riesgo de vehículos; 5 cuotas de 5.

\*\*\*Teimsa: Proveedor de materia prima en cinta, política de crédito a 75 d/p.

**Nota b:** Corresponden a los saldos que la compañía adeuda a proveedores relacionados.

Distrishoes S.A. *	98,995.11	***
<u>Plasticaucho Industrial S.A. **</u>	<u>11,029.49</u>	
Total	110,024.60	

\*Distishoes: Proveedor de materia prima en conjuntos troquelados e hilos, política de crédito a 30 y 45 d/p.

\*\* Plasticaucho Industrial S.A: Proveedor de materia prima en ribetes, política de crédito a 60d/p.

## **NOTA 2-2. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

A la fecha la compañía adeuda al Produbanco; están pendientes 24 cuotas de 36. También adeuda a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cámara de Comercio de Ambato Ltda.; están pendientes 10 cuotas de 48.

## **NOTA 2-3. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1,053.87	Nota a
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4,849.59	
OBLIGACIONES CON EL IESS	5,130.01	Nota b
SUMAN	11,033.47	

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

(302) Relación de dependencia	53.89
(303) Honorarios profesionales	153.78
(311) Pagos Liquidación Compra 2%	2.45
(312) Transferencia de bienes	487.63
(320) Arrendamiento B inmuebles	40.00
(341) Otras retenciones aplica 2%	10.34
(725) Ret. Bienes 30%	3,09
(727) Ret. Servicios 70%	43,47
(729) Ret. Honorarios y LQ 100%	259,22
Total	1.053.87

**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.

Aportes IESS	3,655.03
Fondos de Reserva IESS	350.63
Préstamos IESS	1,124.35
Total	5,130.01

## **NOTA 2-4. PROVISIONES POR BENEFICIOS 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.

Décimo Tercero	1,410.20
Décimo Cuarto	4,746.90
Prov.Laborales	2,426.63
Participación Trabajadores	3,833.55
Provision Desahucio	5,025.27
Prov. Jubilac. Patronal TS >10 Años	7,034.54
SUMAN	24,477.09

# PATRIMONIO

## NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

<b>CAPITAL</b>	18,800.00	<b>Nota a</b>
<b>RESERVAS</b>	9,090.66	<b>Nota b</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	16,873.84	<b>Nota c</b>
<b>SUMAN</b>	<b>44,764.50</b>	

**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:** Constituye el saldo acumulado de reserva legal.

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Reserva Legal	9,032.05	*
Reserva facultativa Reser.Patrimonio	58.61	
<b>SUMAN</b>	<b>9,090.66</b>	

\*.- 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		25.556,98
- 15% P.LABORAL		-3.833,55
- 22% IMPUESTO RENTA		-4.849,59
- 10% RESERVA LEGAL		
Base Reserva Legal	16.873,84	
- RESERVA FACULTATIVA / AMORIZ.PERIDAS ANTERIOF		0,00
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)	16.873,84	25.556,98

# **INGRESOS Y EGRESOS**

## **NOTA 4. INGRESOS**

---

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

4.01.01.01.01 Ventas Bienes	-1.028.206,23
4.02.04.01.07 Otros Ingresos Diferencia Precios	-3.275,50
499. - TOTAL INGRESOS:	-1.031.481,73

Nota a

Se emitieron **56** facturas validas de un total de **61**, 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 continúo en un proceso de reestructuración en la modalidad de operar.

## **NOTA 5. EGRESOS**

---

El detalle a continuación, especifica los movimientos en los costos de producción durante el año:

6.01.02.01.01 Costo de Ventas Nacionales	917.970,03
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Fisica	-4.710,91
6.01.02.01.06 Daño Maquila	2.078,54
6.01.02.01.07 Costo Variación MOD GIF	90.587,09
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	1.005.924,75

En el siguiente grupo se presenta nuestros gastos operacionales en donde el conjunto 7.01 corresponde al personal de producción, 7.02 personal administrativo y el 7.03 nuestros GIF.

En el mes de enero se implementó el sistema ADempiere el cual ayudó en el control de nuestros inventarios y conocer si existe o no algún ahorro en la compra de nuestra materia prima.

7.01.02.01.01 Sueldos	128.830,73
7.01.02.01.02 Premio Productividad	15.615,29
7.01.02.02.04 Benef.patronales Subs.Ali.Transp.	4.435,99
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	12.078,08
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	10.326,10
7.01.02.04.01 Desahucio	14.369,52
7.01.02.04.03 Vacaciones adicionales	377,58
7.01.02.04.04 Jubilacion Patronal	1.582,92
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	17.609,22
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	11.538,94
7.02.01.01.01 Sueldos	55.321,59
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	4.610,07
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	1.125,00
7.02.01.05.01 Aporte patronal	6.721,62
7.02.01.05.02 Fondo de Reserva	4.025,17
7.03.01.01.04 Honorarios Asesoria Financiera	15.120,00
7.03.01.01.06 Honorarios Varios	731,67
7.03.01.02.01 Contribucion IMA ICIAS	1.596,64
7.03.01.02.04 Cuota CRGC	1.272,84
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	6.000,00
7.03.01.04.05 Honorarios Asesoria Tecnica	2.341,24
7.03.01.04.14 Consumo Medicinas	43,28
7.03.01.04.25 Uniformes personal	540,08
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	280,77
7.03.01.06.02 Servicios de limpieza y aseo	489,80
7.03.01.06.06 Agua	292,85
7.03.01.06.07 Energia Electrica	1.322,82
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	894,00
7.03.01.06.09 Telefonía Movil	1.808,38
7.03.01.06.12 Seguridad Ind servicios	230,71
7.03.01.06.16 Fletes Transporte	2.775,70
7.03.01.06.30 Gtos.Serv.Financieros	675,68
7.03.01.06.33 Otros cargos financieros	3,36
7.03.01.06.35 Intereses Financieros Produbanco	1.810,66
7.03.01.06.36 Intereses Financieros CCCA	748,30
7.03.01.06.90 Gtos.No Deducibles	320,17
7.03.01.09.09 Licencias software	93,75
7.03.01.09.20 Misceláneos C.ch	915,42
7.03.01.09.22 Varios Suministros Computacion	223,20
7.03.01.09.23 Varios Suministros Oficina	188,16
7.03.01.10.01 Repuestos	928,00
7.03.01.10.04 Mtto. Maquinaria/Vehiculo	753,84
7.03.01.12.01 Depreciacion Edificios	999,96
7.03.01.12.03 Depreciacion Muebles y Enseres	171,24
7.03.01.12.04 Depreciacion Maquinaria y Equi	1.243,32
7.03.01.12.07 Depreciacion Equipos de Comput	182,16
7.03.01.12.08 Depreciacion Vehiculos	10.043,28
7.04.01.01.01 Liquidacion MOD GIF	-343.609,10
999. - RESULTADO:	-25.556,98

**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**