

# KUMARA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: **31/12/2018**

Elaborado en: **MARZO/2019**

Por: **MAURO URRUTIA URRUTIA** cpa@.Dr.Mg.

### **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 de enero al 31 de diciembre **2018**

#### **C) VALUACIÓN**

Los saldos de las cuentas fueron establecidos de acuerdo con 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..."<sup>1</sup>).

Estas tasas anuales son:                      Maquinaria y Herramientas                      10%

---

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

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:

<u>CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA</u>	
= DIF:ING-EGRE	<b>27,896.38</b>
- AMORTIZACION PERD.ANT.	
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	29,096.54
= BASE DE CALCULO	56,992.92
- 15% P.LABORAL	-4,184.46
= RESULTADO GRAVABLE	52,808.46
x 25% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	13,202.12
- RETENCION RENTA	-11,150.71
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	2,051.41

### **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”; 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:

\$133,808.39 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 93,721.74 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 12,702.72 como “Agente de Retención de Renta”; y,

\$ 3,510.90 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 \$ 243,743.75

### **G) SISTEMA CONTABLE y PRODUCCIÓN**

Desde enero 2018 se trabajó en el desarrollo e implementación del Sistema Adempiere, dicho software es utilizado como único sistema de control contable y de producción.

# ACTIVOS

## NOTA 1. ACTIVO

---

Este rubro está conformado por:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	131,554.47
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	51,449.11
<b>SUMAN</b>	<b>183,003.58</b>

---

## NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Produbanco Cta.Cte.2080002044	38,184.50	Nota a
Clientes Nacionales Relacionados	49,193.87	Nota b
Crédito Tributario Ret IVA	0.00	Nota c
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	33,339.45	Nota d
Inventario Materia Prima Directa	7,588.28	Nota e
Seguros Pagados Por Anticipado	1,248.37	Nota f
<b>SUMAN</b>	<b>131,554.47</b>	

---

**Nota a:** El saldo corresponde al valor conciliado de la cuenta corriente # 02080002044 Banco Produbanco, pertenece a KUMARA S.A. y su flujo se resume en el Anexo 1.

**Nota b:** Corresponde al saldo que la empresa Plasticaucho Industrial S.A. adeuda a la compañía por concepto de cortes facturados y no cobrados, a 15 días de plazo.

**Nota c:** Corresponde al saldo del crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado, producido por el IVA Pagado en las adquisiciones, que no fue posible compensarlo con el IVA Cobrado porque nuestro cliente "exportador" retenía el 100% del IVA. Durante el presente ejercicio se recuperó **25,092.88** en febrero, **38,414.09** en abril, **13,504.53** en junio. (Anexo 2).

**Nota d:** Son saldos a favor de la empresa por retenciones en renta no compensadas, por la administración tributaria:

Crédito Tributario IR Anterior	24188.74 *
<u>Retenciones Fuente</u>	<u>11,150.71**</u>
Total	33,339.45

\* Saldos de Retenciones en Renta, que los clientes realizan a la compañía en ejercicios anteriores, estos valores se encuentran en trámite para que el SRI los devuelva.

\*\* El saldo corresponde a los valores retenidos por renta y se utilizarán en la liquidación del Impuesto a la Renta.

**Nota d:** Son los saldos del inventario de materia prima. (Anexo3)

**Nota e:** Este saldo corresponde a los seguros de robo, incendio y vehículos que la empresa renovó y que se devengará como gasto el siguiente año.

## **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	34,901.41	
Equipo de Computación	1,052.79	
Vehículos	50,216.24	
Otros Propiedad Planta y Equipo	3,567.86	Nota a
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-60,001.52	Nota b
<hr/>		
SUMAN	51,449.11	

**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 4); a la fecha existen 13 grupos de Activos fijos que corresponden a 38 items.**

**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 5).

## PASIVO

### NOTA 2. PASIVO

---

Este rubro está conformado por:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	87,153.05
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	7,371.00
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR</b>	14,505.98
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	35,573.09
<b>SUMAN</b>	<b>144,603.12</b>

---

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

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Proveedores Nacionales	4,007.41	Nota a
Proveedores Relacionados	83,145.64	Nota b
<b>SUMAN</b>	<b>87,153.05</b>	

---

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

ZURICH Seguros Ecuador S.A.	1,398.18
Teimsa	2,609.23*
<b>SUMAN</b>	<b>4,007.41</b>

\*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.	62,635.24*
Plasticaucho Industrial S.A.	20,510.40**
<b>SUMAN</b>	<b>83,145.64</b>

\*Distrishoes: Provee conjuntos troquelados e hilos, política de crédito: 30 y 45 d/p.

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

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

---

A la fecha la compañía adeuda al Produbanco; están pendientes **12** cuotas de **36**.

### NOTA 2-3. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

2.01.04.01.03 (302) Relacion de dependencia	-68.52
2.01.04.01.04 (303) Honorarios profesionales	-157.58
2.01.04.01.09 (312) Transferencia de bienes	-505.02
2.01.04.01.11 (320) Arrendamiento B inmuebles	-44.00
2.01.04.01.15 (344) Otras retenciones aplica 2%	-9.65
2.01.04.01.20 Impuestos por Pagar	-221.98
2.01.04.01.26 (725) Ret. Bienes 30%	-1.51
2.01.04.01.27 (727) Ret. Servicios 70%	-40.51
2.01.04.01.28 (729) Ret. Honorarios y LQ 100%	-255.09
2.01.04.02.01 Impuesto renta x Pagar dl ejercicio	-13,202.12

## **NOTA 2-4. OBLIGACIONES LABORALES**

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Obligaciones IESS	5.016,67	Nota a
Beneficios Patronales Trabajadores	8.382,27	Nota b
Participación Trabajadores por Pagar	4.184,46	Nota c
Provisiones Trabajadores	17.989,69	Nota d
<b>SUMAN</b>	<b>35,573.09</b>	

**Nota a:** Representan los saldos que la empresa debe al IESS por concepto de planillas de aportes, fondos de reserva y descuentos de préstamos del mes de diciembre, dichos valores fueron pagados en los primeros días posteriores al ejercicio económico.

**Nota b:** Corresponden al saldo de las cuentas de reservas o provisiones para obligaciones laborales detalladas en el “Cuadro de Provisiones” (Anexo 6), 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 c:** Corresponden al valor por el 15% de participación laboral en las utilidades.

**Nota d:** Corresponden al valor por Provisión Desahucio y Provisión Jubilación Patronal para trabajadores mayores de 10 años.

## **PATRIMONIO**

### **NOTA 3. PATRIMONIO**

Este rubro está conformado por:

<b>CAPITAL</b>	18,800.00	Nota a
<b>RESERVAS</b>	9,090.66	Nota b
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	10,509.80	Nota c
<b>SUMAN</b>	<b>38,400.46</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:** Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

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

\* El saldo representa la provisión del 10% que por ley se calcula, desde el año 2018, dando cumplimiento a lo dispuesto por la Ley de Compañías (Art.297) ya no se reservará valor alguno por que el saldo supera el 50% de capital social.

Saldo año 2011	\$ 2,123.32
En el año 2012 fue pérdida	0.00
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 fue de \$	1,475.75

**Nota c:** Es el resultado obtenido luego de la distribución de impuesto a la renta y participación a los empleados. Los resultados de ejercicios anteriores se distribuyeron totalmente.

## INGRESOS Y EGRESOS

### NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

CUENTA	SALDO
4.01.01.01.01 Ventas Bienes	-1,113,082.79
4.02.04.01.07 Otros Ingresos Diferencia Precios	-1,986.99
499. - TOTAL INGRESOS:	-1,115,069.78

Se emitieron 53 facturas validas de un total de 58, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales. Desde el año 2018 se factura electrónicamente. Estos valores corresponden a la venta de cortes aparados y servicios facturados (Anexo 7).

### NOTA 5. EGRESOS

El grupo "6" especifica los movimientos en los costos de producción durante el año:

CUENTA	SALDO
6.01.02.01.01 Costo de Ventas Nacionales	1,023,453.91
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Fisica	-11,487.45
6.01.02.01.06 Daño Maquila	2,708.59
6.01.02.01.07 Costo Variación MOD GIF	71,686.62
6.01.02.01.08 Daño Maquila CA	811.73
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	1,087,173.40

El grupo "7" presenta los gastos operacionales en donde el conjunto 7.01 corresponde al personal de producción de CC y CA, 7.02 personal administrativo, el 7.03 los GIF de CC y CA y 7.04 Liquidación MOD y GIF de CC y CA.

CUENTA	SALDO	
7.01.02.01.01 Sueldos	149,546.10	
7.01.02.01.02 Premio Productividad	16,468.57	
7.01.02.01.07 Recargo Nocturno 25%	6.46	
7.01.02.02.04 Benef.patronales Subs.Ali.Transp.	23,836.23	
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	13,791.24	
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	10,694.53	
7.01.02.03.03 Vacaciones adicionales	898.88	
7.01.02.04.01 Desahucio	3,267.12	
7.01.02.04.04 Jubilacion Patronal	2,837.76	
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	20,106.76	
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	13,400.49	
7.01.03.01.01 Sueldos CA	3,097.28	
7.01.03.01.02 Premio Productividad CA	235.00	
7.01.03.01.07 Recargo Nocturno 25% CA	16.12	
7.01.03.02.04 Benef.patronales Subs.Ali.Transp. CA	2,490.34	
7.01.03.03.01 Decimotercer sueldo CA	279.05	
7.01.03.03.02 Decimocuarto sueldo CA	257.36	
7.01.03.05.01 Aporte Patronal CA	406.83	
7.01.03.05.02 Fondo de Reserva CA	142.58	261,778.70
7.02.01.01.01 Sueldos	31,610.84	
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	2,634.20	
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	772.08	
7.02.01.05.01 Aporte patronal	3,840.76	
7.02.01.05.02 Fondo de Reserva	2,633.11	41,490.99

CUENTA	SALDO	
7.03.01.01.06 Honorarios Varios	759.44	
7.03.01.02.01 Contribucion IMA ICIAS	1,325.97	
7.03.01.02.04 Cuota CRGC	903.88	
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	6,600.00	
7.03.01.04.05 Honorarios Asesoría Técnica	3,333.24	
7.03.01.04.14 Consumo Medicinas	545.05	
7.03.01.04.25 Uniformes personal	579.84	
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	2,138.59	
7.03.01.06.02 Servicios de limpieza y aseo	214.29	
7.03.01.06.06 Agua	286.31	
7.03.01.06.07 Energía Eléctrica	1,197.27	
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	860.22	
7.03.01.06.09 Telefonía Móvil	1,890.21	
7.03.01.06.12 Seguridad Ind servicios	70.00	
7.03.01.06.16 Fletes Transporte	2,807.33	
7.03.01.06.30 Gtos.Serv.Financieros	584.93	
7.03.01.06.33 Otros cargos financieros	2.26	
7.03.01.06.35 Intereses Financieros Produbanco	1,096.74	
7.03.01.06.36 Intereses Financieros CCCA	216.10	
7.03.01.06.90 Gtos.No Deducibles	204.58	
7.03.01.09.09 Licencias software	619.90	
7.03.01.09.20 Misceláneos C.ch	837.46	
7.03.01.09.22 Varios Suministros Computación	387.76	
7.03.01.09.23 Varios Suministros Oficina	137.75	
7.03.01.10.01 Repuestos	634.76	
7.03.01.10.04 Mtto. Maquinaria/Vehículo	557.40	
7.03.01.11.01 Adecuaciones e instalaciones	97.87	
7.03.01.12.01 Depreciación Edificios	999.96	
7.03.01.12.03 Depreciación Muebles y Enseres	171.24	
7.03.01.12.04 Depreciación Maquinaria y Equi	1,112.56	
7.03.01.12.07 Depreciación Equipos de Computo	182.16	
7.03.01.12.08 Depreciación Vehículos	10,043.28	
7.03.02.10.01 Repuestos CA	63.00	
7.03.02.11.01 Adecuaciones e instalaciones CA	40.00	
7.03.02.12.04 Depreciación Maquinaria y Equi CA	250.00	57,327.35
7.04.01.01.01 Liquidación MOD GIF	-351,326.66	
7.04.01.01.02 Liquidación MOD y GIF CA	-9,270.38	-360,597.04

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**