

KUMARA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2019

Elaborado en: MARZO/2020

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 2019

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

Con fecha 23 de septiembre de 2019 se compra un vehículo marca Great Wall Haval H6 7DCT AC 2.0 5P 4X2 TA por un valor de \$ 34,550.40 dólares.

El 24 de septiembre de 2019 se vende el vehículo de la empresa marca Great Wall H5 Turbo AC 2.0 5P 4X2 TM por un valor de \$ 18,000.00 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:

CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA	
= DIF:ING-EGRE	-33,156.16
- AMORTIZACION PERD.ANT.	
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	26,756.94
= BASE DE CALCULO	-6,399.22
- 15% P.LABORAL	0.00
= RESULTADO GRAVABLE	-6,399.22
x 25% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	0.00
- RETENCION RENTA	-11,074.75
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-11,074.75

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:

\$132,694.14 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 98,038.39 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 13,123.97 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 3,560.08 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 \$ 247,416.58

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.

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

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	103,665.21
ACTIVO NO CORRIENTE	57,261.33
SUMAN	160,926.54

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Produbanco Cta.Cte.2080002044	11,074.77	Nota a
Clientes Nacionales Relacionados	58,333.29	Nota b
Anticipos Empleados	3,500.00	Nota c
Crédito Tributario Ret IVA	5,152.47	Nota d
CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	11,074.75	Nota e
Inventario Materia Prima Directa	11,851.18	Nota f
Seguros Pagados Por Anticipado	2,678.75	Nota g
SUMAN	103,665.21	

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: El saldo corresponde a anticipos entregados a trabajadores.

Nota d: 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 30% del IVA.(Anexo 2)

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

<u>Retenciones Fuente</u>	<u>11,074.75*</u>
Total	11,074.75

* El saldo corresponde a los valores retenidos por renta y se realizará el trámite para que el SRI los devuelva.

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

Nota g: 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	55,810.07	
Otros Propiedad Planta y Equipo	3,567.86	Nota a
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-59,783.13	Nota b
SUMAN	57,261.33	

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:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	110,181.17
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR	1,321.68
OBLIGACIONES LABORALES	42,689.19
PRESTAMOS ACCIONISTAS	12,000.00
SUMAN	166,192.04

NOTA 2-1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Proveedores Nacionales	10,616.74	Nota a
Proveedores Relacionados	99,564.43	Nota b
SUMAN	110,181.17	

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

Ambacar Cia Ltda	4,550.40
ZURICH Seguros Ecuador S.A.	1,617.06
Teimsa	4,449.28*
SUMAN	10,616.74

*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.	75,143.47*
Plasticaucho Industrial S.A.	24,420.96**
SUMAN	99,564.43

*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 TRIBUTARIAS POR PAGAR

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

2.01.04.01.03 (302) Relacion de dependencia	-170.53
2.01.04.01.04 (303) Honorarios profesionales	-203.48
2.01.04.01.08 (310) Trans.priv pasajeros o carga	-1.86
2.01.04.01.09 (312) Transferencia de bienes	-591.74
2.01.04.01.11 (320) Arrendamiento B inmuebles	-47.84
2.01.04.01.15 (344) Otras retenciones aplica 2%	-1.00
2.01.04.01.23 (311) Pagos Liquidacion Compra 2%	-4.95
2.01.04.01.26 (725) Ret. Bienes 30%	-0.86
2.01.04.01.27 (727) Ret. Servicios 70%	-4.20
2.01.04.01.28 (729) Ret. Honorarios y LQ 100%	-295.22

NOTA 2-3. OBLIGACIONES LABORALES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Obligaciones IESS	5,405.89	Nota a
Beneficios Patronales Trabajadores	9.036,15	Nota b
Provisiones Trabajadores	28.247,15	Nota c
SUMAN	42,689.19	

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 Provisión Desahucio y Provisión Jubilación Patronal para trabajadores mayores de 10 años.

NOTA 2-4. PRESTAMOS ACCIONISTAS

La compañía adeuda al Arq. Jorge Naranjo \$ 12,000.00 que se utilizó para la adquisición del nuevo vehículo.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	18,800.00	Nota a
RESERVAS	9,090.66	Nota b
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-33,156.16	Nota c
SUMAN	-5,265.50	

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*
Reserva facultativa Reserva Patrimonio	58.61
SUMAN	9,090.66

* 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 la pérdida obtenida, 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	-1,089,713.02
4.02.01.01.01 Otros ingresos no operacionales	-16,071.43
4.02.04.01.05 Otros Ingresos Varios	-845.56
499. - TOTAL INGRESOS:	-1,106,630.01

Se emitieron 60 facturas validas de un total de 62, 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, activos fijos e intereses a favor de la compañía (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	1,054,347.28
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Fisica	-4,580.32
6.01.02.01.06 Daño Maquila	3,028.10
6.01.02.01.07 Costo Variación MOD GIF	74,822.03
6.01.02.01.08 Daño Maquila CA	1,225.36
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	1,128,842.45

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	153,159.38
7.01.02.01.02 Premio Productividad	18,542.18
7.01.02.02.04 Benef.patronales Subs.Ali.Transp.	14,316.72
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	14,390.44
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	10,903.45
7.01.02.03.03 Vacaciones adicionales	39.52
7.01.02.04.01 Desahucio	2,109.18
7.01.02.04.04 Jubilacion Patronal	8,148.28
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	20,978.88
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	13,703.91
7.01.03.01.01 Sueldos CA	18,915.95
7.01.03.01.02 Premio Productividad CA	2,034.04
7.01.03.02.04 Benef.patronales Subs.Ali.Transp. CA	1,680.00
7.01.03.03.01 Decimotercer sueldo CA	1,745.96
7.01.03.03.02 Decimocuarto sueldo CA	1,571.47
7.01.03.05.01 Aporte Patronal CA	2,545.25
7.01.03.05.02 Fondo de Reserva CA	943.15

CUENTA	SALDO
7.02.01.01.01 Sueldos	31,415.88
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	2,618.04
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	787.92
7.02.01.05.01 Aporte patronal	3,817.08
7.02.01.05.02 Fondo de Reserva	2,616.96
CUENTA	SALDO
7.03.01.01.06 Honorarios Varios	1,124.27
7.03.01.02.01 Contribucion IMA ICIAS	1,072.73
7.03.01.02.04 Cuota CRGC	916.85
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	7,032.00
7.03.01.04.05 Honorarios Asesoría Técnica	3,333.24
7.03.01.04.12 Seguridad Ind bienes	22.50
7.03.01.04.14 Consumo Medicinas	685.56
7.03.01.04.25 Uniformes personal	908.00
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	2,620.89
7.03.01.06.02 Servicios de limpieza y aseo	674.14
7.03.01.06.06 Agua	323.56
7.03.01.06.07 Energía Eléctrica	1,356.59
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	824.01
7.03.01.06.09 Telefonía Móvil	2,139.00
7.03.01.06.12 Seguridad Ind servicios	120.00
7.03.01.06.16 Fletes Transporte	2,586.72
7.03.01.06.30 Gtos. Serv. Financieros	614.69
7.03.01.06.33 Otros cargos financieros	2.55
7.03.01.06.35 Intereses Financieros Produbanco	397.63
7.03.01.06.90 Gtos. No Deducibles	502.76
7.03.01.09.09 Licencias software	86.13
7.03.01.09.20 Misceláneos C.ch	976.75
7.03.01.09.22 Varios Suministros Computación	10.27
7.03.01.09.23 Varios Suministros Oficina	108.48
7.03.01.10.01 Repuestos	903.46
7.03.01.10.04 Mtt. Maquinaria/Vehículo	552.55
7.03.01.12.01 Depreciación Edificios	1,000.16
7.03.01.12.03 Depreciación Muebles y Enseres	-0.03
7.03.01.12.04 Depreciación Maquinaria y Equi	1,087.39
7.03.01.12.07 Depreciación Equipos de Computo	182.30
7.03.01.12.08 Depreciación Vehículos	10,322.81
7.03.02.04.14 Consumo Medicinas CA	35.72
7.03.02.04.25 Uniformes personal CA	39.00
7.03.02.10.01 Repuestos CA	111.73
7.03.02.12.04 Depreciación Maquinaria y Equi CA	1,500.00
CUENTA	SALDO
7.04.01.01.01 Liquidación MOD GIF	-356,079.78
7.04.01.01.02 Liquidación MOD y GIF CA	-31,122.27
999. - RESULTADO:	33,156.16

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

