

CALZALONA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2012 (en Dólares)

Elaborado en: MAYO/2013

Por: cp@Dr. MAURO URRUTIA U.

NOTA i. OPERACIONES

CALZALONA S.A. esta constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde el 2002 cuya actividad predominante es la Fabricación de Calzado, así como de partes y piezas para calzado de tela. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Rodrigo Toro Cepeda.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de CALZALONA 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:

CALZALONA S.A. esta constituida legalmente desde el 18 de Septiembre del 2001, fue inscrita en el SRI el 8/10/2001, e inicio "operaciones productivas normales" desde el 01-01-2002; desde entonces, y con las singularidades de cada ejercicio económico la empresa ha venido evolucionando en forma continua.

El periodo de la presente información financiera comprende desde el 01-01-2012 hasta el 31-12-2012

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%

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	-5.676,44
- AMORTIZACION PERD.ANT.	
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	3.801,50
BASE DE CALCULO	-1.874,94
- 15% P.LABORAL	0,00
= RESULTADO GRAVABLE	-1.874,94
x 23% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	5.082,49
- RETENCION RENTA	14.487,75
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-9.405,26 SALDO 2012
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-4.005,23 SALDO 2011
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	SALDO 2010
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-2.357,52 SALDO 2009
= TOTAL RENTA	-15.768,01

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 CALZALONA S.A. ha venido cumpliendo a cabalidad con dichas funciones generando, recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

Por concepto de Impuestos, CALZALONA S.A. contribuyo al país:

\$ 131.715,04 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 76.319,39 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 8.678,34 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 169,36 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 **\$ 216.882,13**

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	505.257,40
ACTIVO NO CORRIENTE	34.541,48
SUMAN	539.798,88

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja	0,00	Nota a
Bancos Cta. Cte. 3148 2877-04	93.969,84	Nota b
Cuentas por cobrar PLASTICAUCHO S.A.	177.424,37	Nota c
Cuentas por cobrar INCALZA S.A.	5.000,00	Nota d
Inventarios	131.640,85	Nota e
Garantía Contrato Arriendo	1.000,00	Nota f
Impuesto Crédito IVA	75.371,84	Nota g
Impuesto Retenido Renta Año Antepenúltimo (2009)	2.357,52	Nota h
Impuesto Retenido Renta Año Anterior (2011)	4.005,23	Nota h
Impuesto Retenido Renta Año Presente	14.487,75	Nota h
SUMAN	505.257,40	

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 8.0. (Módulo Bancos) Esta Cta.Cte. pertenece a CALZALONA 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 es 60 d/p.

Nota d: Corresponde al saldo que la empresa Incalza S.A. adeuda a la compañía por concepto de anticipos entregados por servicios.

Nota e: Son los saldos del inventario de materia prima y productos en proceso, incluye la adquisición realizada de una planta eléctrica, repuestos, sillas y otros activos fijos que ya cumplieron su vida útil pero que forman parte del inventario de la empresa.

Nota f: El saldo representa el valor de la garantía del local arrendado por la empresa, entregado (según registros contables el 18-09-2001) al Sr. Jorge Domínguez.

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 recupero \$ **1.490,90 y 1.868,93**

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.

En años anteriores al antepenúltimo, los saldos luego de haber liquidado el impuesto a la renta, se ajustaron como Gastos No Deducibles.

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Mue. y Ens. Muebles 2001	1.931,78	
Mue. y Ens. Mueble Trofeos	606,07	
Máq. y Herr. Compresor y Accesorios	605,04	
Máq. y Herr. Aspiradora, Extintores, Ventiladores Herram.	1.815,55	
Máq. y Herr. Compresor 2010	2.099,00	
Máq. y Herr. 6 Máquinas Atracado	28.392,90	
Máq. y Herr. 2 Máquinas 2Agujas 2011	1.696,43	
Depreciación Acumula	-14.546,91	Nota a
<hr/>		
SUMAN	22.599,86	
<hr/>		
Derechos Sucesoriales	11.941,62	Nota b
<hr/>		
SUMAN	11.941,62	

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 12 grupos de Activos fijos.

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 individuales de Activos Fijos (Anexo 4).

Nota b: Corresponde a los valores que se cancelaron por concepto de compra de 2 “paquetes de servicios” en el Hospital Millennium.

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	7.920,00
IMPUESTOS POR PAGAR	6.068,63
OBLIGACIONES CON EL IESS	7.537,71
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	45.780,27
DIVIDENDOS POR PAGAR 2011	34.173,76
CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	442.927,87
<hr/>	
SUMAN	544.408,24

NOTA 2-1. PRESTAMOS POR PAGAR

A la fecha de corte la compañía adeuda al Banco del Pichincha.

NOTA 2-2. IMPUESTOS POR PAGAR

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Retenidos por pagar	979,08	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	7,06	Nota a
Impuesto Renta por pagar	5.082,49	Nota b
<hr/>		
SUMAN	9.586,40	

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

Nota b: Corresponde al cálculo de impuesto a la renta según conciliación.

NOTA 2-3. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	6.929,60	Nota a
IESS Prestamos Empleados por pagar	485,59	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	122,52	Nota a
<hr/>		
SUMAN	7.537,71	

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 2-4. 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 2-5. DIVIDENDOS POR PAGAR

Corresponden a los valores pendientes de pagos los accionistas, por dividendos 2011.

NOTA 2-6. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Prov. PISA	13.189,95	Nota a
Prov. Distrishoes	371.051,29	Nota b
Prov. Teimsa	43.147,24	Nota b
Prov. PISA Hilos+Pega	15.539,39	Nota b
SUMAN	442.927,87	

Nota a: Corresponde al saldo adeudado a Plasticaucho Industrial S.A. por préstamo para re instalación de la planta.

Nota b: Son los saldos que la compañía adeuda a proveedores de materiales.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	2.000,00	Nota a
RESERVAS	4.149,57	Nota b
RESULTADOS	-10.758,93	Nota c
<hr/>		
SUMAN	-4.609,36	

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: El saldo representa la cuenta Reserva Legal, la misma que registra la provisión del 10% que por ley se calcula

El año 2001 fue de \$ 77,69

El año 2002 fue de \$ 854,39

El año 2003 no se reserva, por registrarse pérdida

El año 2004 fue de \$ 730,51

El año 2005 fue de \$ 861,65

El año 2006 fue de \$ 695,80

El año 2007 fue de \$ 359,89

El año 2008 fue de \$ 569,64

Dando cumplimiento a lo dispuesto por la Ley de Compañías (Art.297) ya no se reserva valor alguno por que el saldo supera el 50% de capital social.

Nota c: Es el resultado del presente ejercicio **-\$ 5.676,44**, el mismo que esta resumido en el Estado de Resultados, aclarando que los resultados de ejercicios anteriores al año 2010 fueron totalmente distribuidos. Este saldo incluye el valor de impuesto a la renta que se debe pagar producto del cálculo del Anticipo sobre la base de los balances del año inmediato anterior, es decir **-\$ 5.082.49**.

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas de servicios Ojalillado + Empiolado	38.500,00	Nota a
Ventas de Cortes Aparados	751.235,81	Nota a
Ventas de servicios Horas extras	7.914,46	Nota a
Ventas de servicios Aparado	299.975,00	Nota a
SUMAN	1.097.625,27	

Se emitieron **81** facturas validas de un total de **91**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales

Nota a: Estos valores corresponden a los servicios facturados (Anexo 6), durante el año analizado, por concepto de servicio de empiolado, ojalillado, control, cortes aparados, horas extras y servicio de aparado, de cortes en los distintos modelos que PISA produce. Durante el ejercicio fiscal la empresa continuó en un proceso de reestructuración en la modalidad de operar, por lo cual la facturación no es comparable con periodos anteriores.

NOTA 5. EGRESOS

Un resumen por agrupación para la declaración del impuesto a la renta es:

501 Costos operativos		617.678,34
50101 Compras de material (C. Directo)	480.608,02	
50102 Mano de Obra (C. Directo)	521.822,16	
50104 Com.Serv.T.Fabric/Ot.Benef.Soc.	862,04	
50105 Com.Bien.Rep.Daños.Pares.	2.494,42	
50106 Seguros	7.942,83	
50108 Otros Costos Mov.Gas/Mat.Mant.Vh	5.217,15	
50109 Depreciación Maquinaria Equipo	3.279,33	
502 Gastos Operativos Admón.		81.075,76
50201 Sueldos Salarios Admón. y Control	48.211,68	
50202 G. Servicios Públic.(Teléf.Agua,Luz)	7.732,13	
50203 G. Arriendos	11.538,48	
50205 G. Gestión Var.Func.	5.721,97	
50206 G. Impts/Contrib/C.Chica	1.598,95	
50207 G. Financieros	2.410,44	
50208 G. Depreciaciones Mueb.yEns.	60,61	
50209 G. Grl.No Deducibles	3.801,50	
T O T A L		1.103.301,71

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