CALZALONA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2016 (en Dólares) Elaborado en: MARZO/2017 Por: Ing. ALEJANDRA PALOMO U.

NOTA i. OPERACIONES

CALZALONA S.A. está 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. Juan Manuel Toro Larrea.

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. está 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-**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]).

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	**108,316.86**	
- AMORTIZACION PERD.ANT.		
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	4,022.53	
= BASE DE CALCULO	112,339.39	
- 15% P.LABORAL	-16,247.53	
= RESULTADO GRAVABLE	96,091.86	
x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	21,140.21	
- RETENCION RENTA	22,735.67	SALDO 2016
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-1,595.46	
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-20,885.27	SALDO 2015
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-6,797.31	SALDO 2014
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-12,017.07	SALDO 2013
= TOTAL RENTA	-41,295.11	

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:

$ 289.915,01 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

$ 214.162,51 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

$ 17.670,34 como "Agente de Retención de Renta"; y,

$ 3.168,36 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 **$ 524.916,22**

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

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	364.100,88
ACTIVO NO CORRIENTE	14.065,72
SUMAN	378.166,60

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja	0,00	**Nota a**
Banco Pichincha Cta. Cte. 3148287704	16.303,58	**Nota b**
Clientes Nacionales Relacionados	123.847,38	**Nota c**
Prestamos Relacionadas	60.000,00	**Nota d**
Ctas. Por Cobrar Garantías	1.000,00	**Nota e**
Otros Anticipos Entregados	172,32	**Nota f**
Crédito Tributario Ret IVA	78.031,55	**Nota g**
Retención Fuente Año Anterior	62.435,32	**Nota h**
Notas de Crédito S.R.I.	9.880,19	**Nota i**
Inventarios	12.430,54	**Nota j**
SUMAN	364.100,88	

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), a su vez coincide con el libro bancos a través del sistema ADempiere® versión **3.7.** Esta cuenta corriente 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 15 d/p.

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

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

Nota f: Corresponde al saldo que los empleados de Calzalona S.A. adeudan a la compañía por concepto de seguros pagados a la Aseguradora del Sur C.A.

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 por este concepto se recuperó **$ 73.160,64** + **$ 114.646,01** y **$ 52.664,86** (Anexo 7).

Nota h: Es el saldo acumulado 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 i: Es el saldo de las notas de crédito que el SRI devolvió a la compañía luego de endosarlas a Distrishoes S.A. por concepto de IVA.

Nota j: Inventario de Materia prima y productos en proceso: (Anexo 8); Inventario de Herramientas: 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 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Muebles y Enseres	2.537,85	
Maquinaria y Equipo	6.216,02	
Equipo de Computación	820,00	
Depreciación Acumulada	-7.449,77	**Nota a**
SUMAN	2.124,10	
Derechos Sucesoriales	11.941,62	**Nota b**
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 13 grupos de Activos fijos.

Nota a: En esta cuenta se acumula todos lo 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:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	245,721.46
OBLIGACIONES LABORALES	45,623.98
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR	22,641.23
SUMAN	313.986,67

NOTA 2-1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Proveedores Nac. Varios	36,48	**Nota a**
Prov. PISA ribete + cemento	7.180,41	**Nota b**
Prov. DISTRISHOES c. cortes	202.133,10	**Nota b**
Prov. DISTRISHOES hilos	3.526,14	**Nota b**
Prov. TEIMSA sesgo + pega	32.845,33	**Nota b**
SUMAN	245.721,46	

Nota a: Es el saldo que se mantiene con G4S Secure Solutions Ecuador Cía. Ltda. por concepto de servicios de seguridad.

Nota b: Son los saldos que la compañía adeuda a proveedores de materiales. La política de crédito de Plasticaucho 60 d/p, Distrishoes c. cortes es 30 d/p, Distrishoes hilos 60 d/p. y Teimsa 75 d/p.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES LABORALES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Aportes IESS	5.984,80	**Nota a**
Fondos de Reserva IESS	461,56	**Nota a**
Prestamos IESS	1.296,83	**Nota a**
Partic. Trabajadores por Pagar	16.247,53	**Nota b**
Beneficios Patronales Trabajadores	21.633,26	**Nota c**
SUMAN	45.623,98	

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 valor por el 15% de participación laboral en las utilidades.

Nota c: Corresponden 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 2-2. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

(303) Honorarios profesionales	17,86	**Nota a**
(312) Transferencia de bienes	1.335,78	**Nota a**
(320) Arrendamiento bienes inmuebles	76,92	**Nota a**
(344) Otras retenciones aplicables 2%	2,62	**Nota a**
(725) Retención del IVA 30% bienes	35,89	**Nota a**
(729) Retención del IVA 70% servicios	6,95	**Nota a**
(731) Retención IVA 100% Honorarios	25,00	**Nota a**
Impuestos por Pagar	21.140,21	**Nota b**
SUMAN	22.641,23	

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.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	2.000,00	**Nota a**
RESERVAS	4.149,57	**Nota b**
RESULTADOS	58.030,36	**Nota c**
SUMAN	64.179,93	

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: Los resultados de ejercicios anteriores fueron totalmente distribuidos. El saldo refleja la ganancia del presente ejercicio, la misma que esta resumida en el Estado de Pérdidas y Ganancias: **$ 108.316,86**, sobre la cual se amortizan pérdidas anteriores y se distribuye la Participación Laboral, Impuesto a la Renta, y Dividendos que se debe pagar según conciliación.

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 Cortes	(2,112,403.06)
4.01.01.01.02 Venta Bienes Otros	(18,000.00)
4.01.01.01.04 Venta Servicios	(77,423.05)
499. - TOTAL INGRESOS:	(2,207,826.11)

Se emitieron 65 facturas validas de un total de 73, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales

Estos valores corresponden a los servicios facturados (Anexo 6), durante el año analizado, por concepto de cortes aparados precios en los distintos modelos que PISA produce; venta de activos y diferencia de precios.

Durante el ejercicio fiscal la empresa continúo en un proceso de reestructuración en la modalidad de operar.

NOTA 5. EGRESOS

El grupo “5” corresponde a los gastos no operacionales por el costo de los activos fijos vendidos:

CUENTA	SALDO
5.02.02.01.03 Costo en Venta de Activos Fijos	11,120.55
599. - TOTAL GASTOS COMERCIAL:	11,120.55

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	1,716,878.45
6.01.02.01.06 Daño Maquila	7,306.64
6.01.02.01.07 Costo Variación MOD y GIF	14,240.36
6.04.01.01.01 Liquidacion Variación MOD y GIF	(162,875.32)
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	1,575,550.13

El grupo “7” presenta los gastos operacionales en donde el conjunto 7.01 corresponde al personal de producción, 7.02 personal administrativo y el 7.03 nuestros GIF.

CUENTA	SALDO
7.01.02.01.01 Sueldos	253,742.98
7.01.02.01.02 Premio Productividad	32,227.86
7.01.02.01.04 Jrnd.Nocturna	6,850.79
7.01.02.01.06 Horas extra 100%	8,012.65
7.01.02.02.04 Benef.patronales Subs.Ali.Transp.	3,545.05
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	25,063.47
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	20,945.35
7.01.02.04.02 Vacaciones	12,531.81
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	36,542.36
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	22,905.87
7.02.01.01.01 Sueldos	14,851.68
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	1,237.68
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	732.00
7.02.01.05.01 Aporte Patronal	1,804.56
7.02.01.05.02 Fondos de Reserva	1,237.08
7.03.01.01.05 Honorarios Asesoria Tecnica	2,218.02
7.03.01.02.01 Impuestos Municipales	444.44
7.03.01.02.03 Impuestos CIT.CONSEP	420.00
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	11,538.48
7.03.01.06.01 Seguridad y Vigilancia	320.00
7.03.01.06.06 Agua	1,216.49
7.03.01.06.07 Energia Electrica	4,862.32
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	2,296.35
7.03.01.06.12 Seguridad Ind servicios	285.44
7.03.01.06.13 Ot Serv. Calibración Maq.	32,080.55
7.03.01.06.14 CS.T.Auton.Ot.PRD_%	111.61
7.03.01.06.30 Servicios Bancarios	790.54
7.03.01.06.33 Otros cargos financieros	1.91
7.03.01.06.90 Gastos no Deducibles	4,022.53
7.03.01.09.12 Seguridad Ind bienes	1,044.00
7.03.01.09.20 Miscelaneos C.ch	258.73
7.03.01.09.21 Miscelaneos C.ch.rise0%	74.39
7.03.01.09.22 Varios fun_%	1,477.24
7.03.01.10.01 Repuestos Recuperaciones	4,737.38
7.03.01.10.04 Mtto. Maquinaria	661.48
7.03.01.11.01 Adecuaciones e instalaciones	1,252.02
7.03.01.12.04 Deprec. Maquinaria y Eq	379.56
7.03.01.12.07 Depreciacion Equipos de Computo	113.90
799. - TOTAL GASTOS:	512,838.57

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