

CALZALONA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2018 (en Dólares)

Elaborado en: MARZO/2019

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, Ing. 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 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 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...”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%

* A la presente fecha algunos Activos Fijos están totalmente depreciados, pero se siguen utilizando en beneficio de la empresa.

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	122,900.30
	- AMORTIZACION PERD.ANT.	
	+ GASTOS NO DEDUCIBLES	7,057.06
=	BASE DE CALCULO	129,957.36
	- 15% P.LABORAL	-18,435.05
=	RESULTADO GRAVABLE	111,522.31
	x 25% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	27,880.58
	- RETENCION RENTA	25,179.40 SALDO 2018
=	SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	2,701.18
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-22,602.30 SALDO 2017
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-22,735.67 SALDO 2016
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-8,633.34 SALDO 2015
=	TOTAL RENTA	-51,270.13

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:

\$ 302.152,71 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 222.919,68 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 21.013,87 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 883,76 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 **\$ 546.970,02**

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	343.227,49
ACTIVO NO CORRIENTE	36.873,11
SUMAN	380.100,60

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	44.029,85	Nota b
Clientes Nacionales Relacionados	104,133.44	Nota c
Prestamos Relacionadas	87,493.46	Nota d
Ctas. Por Cobrar Garantías	1.000,00	Nota e
Crédito Tributario Ret IVA	00,00	Nota f
Retención Fuente Año Anterior	79.150,71	Nota g
Inventarios	27.420,03	Nota h
SUMAN	343.227,49	

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: Es el saldo del crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado producido por el IVA Pagado en las adquisiciones, que no era posible compensarlo porque todo el IVA Cobrado era retenido por nuestro cliente "exportador" hasta Abril del 2018. Durante el presente ejercicio por este concepto se recuperó **\$ 76.035,12 + 93.129,49 + 39.384,95 + 4.008,77** y - **376,24** (Anexo 3).

Nota g: 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.

Nota h: Inventario de Materia prima y productos en proceso: (Anexo 4); 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	31,141.02	
Equipo de Computación	820,00	
Depreciación Acumulada	-9.567,38	Nota a
SUMAN	24.931,49	
Derechos Sucesoriales	11.941,62	Nota b
SUMAN	36.873,11	

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 5); a la fecha existen 15 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 6).

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	200.094,61
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR	29.920,45
OBLIGACIONES LABORALES	67.351,30
SUMAN	297.366,36

NOTA 2-1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Proveedores Nac. Varios	338,31	Nota a
Prov. PISA ribete + cemento + ojalillo	27.887,65	Nota b
Prov. DISTRISHOES c. cortes	132,277.41	Nota b
Prov. DISTRISHOES hilos	6,657.88	Nota b
Prov. TEIMSA sesgo + pega	32,933.36	Nota b
SUMAN	200.094,61	

Nota a: Es el saldo que se mantiene con la señora Manobanda Moposita Silvia Jeanett por concepto de fundas de caramelos en diciembre 2018.

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 45 d/p. y Teimsa 75 d/p.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

(303) Honorarios profesionales	33,36	Nota a
(312) Transferencia de bienes	1,223.63	Nota a
(320) Arrendamiento bienes inmuebles	275.92	Nota a
(344) Otras retenciones aplicables 2%	32,14	Nota a
(721) Retención del IVA 30% bienes	26,33	Nota a
(723) Retención del IVA 70% servicios	32,22	Nota a
(725) Retención IVA 100% Honorarios	40,03	Nota a
Impuestos por Pagar	376,24	Nota a
Impuesto Renta por Pagar del ejercicio	27.880,58	Nota b
SUMAN	29.920,45	

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

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

NOTA 2-3. OBLIGACIONES LABORALES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Obligaciones IESS	9.065,60	Nota a
Beneficios Patronales Trabajadores	13.432,70	Nota b
Partic. Trabajadores por Pagar	18.435,05	Nota c
Provisiones Trabajadores	26.417,95	Nota d
SUMAN	67.351,30	

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 7), 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:

CAPITAL	2.000,00	Nota a
RESERVAS	4.149,57	Nota b
RESULTADOS	76.584,67	Nota c
SUMAN	82.734,24	

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: **\$ 122.900,30**, 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	-2,483,689.08
4.01.01.01.04 Venta Servicios	-34,250.04
499. - TOTAL INGRESOS:	-2,517,939.12

Se emitieron **56** facturas validas de un total de **60**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales

Estos valores corresponden a los servicios facturados (Anexo 8), durante el año analizado, por concepto de cortes aparados precios en los distintos modelos que PISA produce; venta de activos y diferencia de precios.

NOTA 5. EGRESOS

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

CUENTA	SALDO
6.01.02.01.01 Costo de Ventas Nacionales	2,347,209.29
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Fisica	-32,849.65
6.01.02.01.06 Daño Maquila CC	13,200.80
6.01.02.01.07 Costo Variación MOD y GIF	59,621.63
6.01.02.01.08 Daño Maquila CA	7,029.69
6.01.02.01.09 Costo Variación MOD y GIF CA	827.06
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	2,395,038.82

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 nuestros GIF de CC y CA y 7.04 Liquidación MOD y GIF de CC y CA:

CUENTA	SALDO
7.01.02.01.01 Sueldos	269,417.69
7.01.02.01.02 Premio Productividad	34,765.58
7.01.02.01.06 Horas extra 100%	26,467.85
7.01.02.01.07 Recargo Nocturno 25%	7,805.78
7.01.02.02.04 Benef.patronales Subs.Ali.Transp	9,684.46
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	28,174.77
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	22,522.17
7.01.02.04.01 Desahucio	8,109.80
7.01.02.04.02 Vacaciones	2,761.80
7.01.02.04.04 Jubilacion Patronal	3,021.68
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	41,078.77
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	24,271.59
	478,081.94

CUENTA	SALDO	
7.01.03.01.01 Sueldos CA	22,952.13	
7.01.03.01.02 Premio Productividad CA	441.05	
7.01.03.01.06 Horas extra 100% CA	1,231.72	
7.01.03.01.07 Recargo Nocturno 25% CA	708.85	
7.01.03.03.01 Decimotercer sueldo CA	2,111.15	
7.01.03.03.02 Decimocuarto sueldo CA	1,907.14	
7.01.03.05.01 Aporte Patronal CA	3,078.08	32,430.12
7.02.01.01.01 Sueldos	20,300.08	
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	1,691.68	
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	772.08	
7.02.01.05.01 Aporte Patronal	2,466.44	
7.02.01.05.02 Fondos de Reserva	1,690.96	26,921.24
7.03.01.01.04 Honorarios Varios	640.56	
7.03.01.01.06 Honorarios Asesoría Financiera	14,347.80	
7.03.01.02.01 Contribucion IMA ICIAS	688.49	
7.03.01.02.03 Afiliacion CIT HGP	420.00	
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	12,403.90	
7.03.01.04.05 Honorarios Asesoría Técnica	2,297.84	
7.03.01.04.12 Seguridad Ind bienes	1,436.80	
7.03.01.04.25 Uniformes personal	2,416.80	
7.03.01.06.01 Seguridad y Vigilancia	394.44	
7.03.01.06.06 Agua	1,452.09	
7.03.01.06.07 Energía Eléctrica	3,682.41	
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	1,941.57	
7.03.01.06.13 Ot Serv. Calibración Maq.	1,198.40	
7.03.01.06.30 Gtos.Serv.Financieros	804.37	
7.03.01.06.90 Gastos no Deducibles	3,021.08	
7.03.01.09.07 Mobiliario y equipo médico	2,258.81	
7.03.01.09.20 Miscelaneos C.ch	475.57	
7.03.01.09.21 Miscelaneos C.ch.rise0%	128.17	
7.03.01.09.22 Varios Suministros Computacion	1,779.07	
7.03.01.09.23 Varios Suministros Oficina	640.79	
7.03.01.10.01 Repuestos Recuperaciones	4,182.81	
7.03.01.10.04 Mtto. Maquinaria	426.07	
7.03.01.11.01 Adecuaciones e instalaciones	1,252.81	
7.03.01.12.04 Deprec. Maquinaria y Eq	470.76	
7.03.01.12.07 Depreciacion Equipos de Comput	273.36	59,034.77
7.03.02.04.12 Seguridad Ind bienes CA	95.20	
7.03.02.04.25 Uniformes personal CA	195.00	
7.03.02.09.20 Miscelaneos C.ch CA	29.18	
7.03.02.09.21 Miscelaneos C.ch.rise0% CA	3.50	
7.03.02.10.01 Repuestos Recuperaciones CA	3,260.98	
7.03.02.10.04 Mtto. Maquinaria CA	506.00	
7.03.02.12.04 Deprec. Maquinaria y Eq CA	674.97	4,764.83
7.04.01.01.01 Liquidacion MOD y GIF CC	-564,037.95	
7.04.01.01.02 Liquidacion MOD y GIF CA	-37,194.95	
999. - RESULTADO:	-122,900.30	

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