

# CALZALONA S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2019(en Dólares)

Elaborado en: **MARZO/2020**

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 **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**

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>).

---

<sup>1</sup> 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	17.036.39
- AMORTIZACION PERD.ANT.	
+ GASTOS NO DEDUCIBLES	17.395.67
= BASE DE CALCULO	34.432.06
- 15% P.LABORAL	-2.555.46
= RESULTADO GRAVABLE	31.876.60
22% IMPTO ó 25% vtas>1mill	7.969.15
- RETENCION RENTA	-25.870.32 SALDO 2019
= SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-17.901.17
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	SALDO 2018
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	SALDO 2017
SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-3.488.43 SALDO 2016
= TOTAL RENTA	-21.389.60

### 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:

\$ 310.032,96 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 236.454,20 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 23.290,55 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 1.123,50 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 \$ 570.901,21

# **ACTIVOS**

## **NOTA 1. ACTIVO**

---

Este rubro está conformado por:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	309.650,03
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	23.530,09
<b>SUMAN</b>	<b>333.180,12</b>

---

## **NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE**

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Caja	0,00	<b>Nota a</b>
Banco Pichincha Cta. Cte. 3148287704	20.518,91	<b>Nota b</b>
Clientes Nacionales Relacionados	137,767.54	<b>Nota c</b>
Prestamos Relacionadas	62,780.93	<b>Nota d</b>
Ctas. Por Cobrar Garantías	1.000,00	<b>Nota e</b>
Crédito Tributario Ret IVA	19,443,07	<b>Nota f</b>
Retención Fuente Año Anterior	29.358,75	<b>Nota g</b>
Inventarios	38.790,83	<b>Nota h</b>
<b>SUMAN</b>	<b>309.650,03</b>	

---

**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, 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 1).

**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. (Anexo 2).

**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 3); 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	32.882,98	
Equipo de Computación	820,00	
Depreciación Acumulada	-12.710,74	Nota a
SUMAN	25.530,09	

**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 18 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 5).

## PASIVO

### **NOTA 2. PASIVO**

---

Este rubro está conformado por:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	252.179,13
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR</b>	10.058,42
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	58.281,22
<b>SUMAN</b>	<b>320.518,77</b>

---

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

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Proveedores Nac. Varios	3.772,29	Nota a
Prov. PISA ribete + cemento + ojalillo	22.586,14	Nota b
Prov. DISTRISHOES c. cortes	160.465,46	Nota b
Prov. DISTRISHOES hilos	8.175,01	Nota b
Prov. TEIMSA sesgo + pega	57.180,23	Nota b
<b>SUMAN</b>	<b>252.179,13</b>	

---

**Nota a:** Es el saldo que se mantiene con la empresa BMI Igualas Médicas del Ecuador S.A. por concepto de asistencia médica individual junto con el saldo pendiente con la señora Manobanda Moposita Silvia Jeanett por concepto de fundas de caramelos en diciembre 2019.

**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	106,06	Nota a
(311) Pagos a través de liquidación de compra	2,94	Nota a
(312) Transferencia de bienes	1.481,03	Nota a
(320) Arrendamiento bienes inmuebles	360,53	Nota a
(344) Otras retenciones aplicables 2%	16,08	Nota a
(721) Retención del IVA 30% bienes	21,08	Nota a
(723) Retención del IVA 70% servicios	62,48	Nota a
(725) Retención IVA 100% Honorarios	39,07	Nota a
Impuesto Renta por Pagar del ejercicio	7.969,15	Nota b
<b>SUMAN</b>	<b>10.058,42</b>	

---

**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	11.192,04	Nota a
Beneficios Patronales Trabajadores	14.371,56	Nota b
Partic. Trabajadores por Pagar	2.555,46	Nota c
Provisiones Trabajadores	30.162,16	Nota d
<hr/>		
SUMAN	58.281,22	

**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>	2.000,00	Nota a
<b>RESERVAS</b>	4.149,57	Nota b
<b>RESULTADOS</b>	6.511,78	Nota c
<hr/>		
SUMAN	12.661,35	

**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: \$ **17.036,39**, 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	-2.583.608.08
4.02.04.01.05 Otros Ingresos Varios	-1.683.35
499. - TOTAL INGRESOS:	-2.585.291.43

Se emitieron **60** facturas validas de un total de **63** y **1** Nota de Crédito, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales

Estos valores corresponden a los servicios facturados (Anexo 7), 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	2.511.123.06
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Fisica	-35.602.69
6.01.02.01.06 Daño Maquila CC	26.625.52
6.01.02.01.07 Costo Variación MOD y GIF	58.389.89
6.01.02.01.08 Daño Maquila CA	10.960.92
6.01.02.01.09 Costo Variación MOD y GIF CA	-3.241.66
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	2.568.255.04

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	266.428.01
7.01.02.01.02 Premio Productividad	30.795.38
7.01.02.01.06 Horas extra 100%	19.990.75
7.01.02.01.07 Recargo Nocturno 25%	7.550.90
7.01.02.02.01 Transporte Personal	1.400.00
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	27.146.08
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	21.671.83
7.01.02.04.01 Desahucio	3.338.91
7.01.02.04.02 Vacaciones	2.014.00
7.01.02.04.04 Jubilacion Patronal	1.748.22
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	39.578.54
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	25.157.05
	<b>446.819.67</b>

CUENTA	SALDO	
7.01.03.01.01 Sueldos CA	47.098.85	
7.01.03.01.02 Premio Productividad CA	1.889.58	
7.01.03.01.06 Horas extra 100% CA	1.867.86	
7.01.03.01.07 Recargo Nocturno 25% CA	1.410.11	
7.01.03.02.01 Transporte Personal CA	250.00	
7.01.03.03.01 Decimotercer sueldo CA	4.376.39	
7.01.03.03.02 Decimocuarto sueldo CA	3.912.82	
7.01.03.05.01 Aporte Patronal CA	6.380.68	
7.01.03.05.02 Fondo de Reserva CA	2.048.12	69.234.41
7.02.01.01.01 Sueldos	29.457.03	
7.02.01.02.01 Transporte Personal	700.00	
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	2.513.12	
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	787.92	
7.02.01.05.01 Aporte Patronal	3.664.07	
7.02.01.05.02 Fondos de Reserva	2.512.02	39.634.16
7.03.01.01.04 Honorarios Varios	481.61	
7.03.01.02.01 Contribucion IMA ICIAS	716.43	
7.03.01.02.03 Afiliacion CIT HGP	480.00	
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	12.692.34	
7.03.01.03.05 Arriendo Vivienda	28.695.60	
7.03.01.04.05 Honorarios Asesoría Técnica	2.723.29	
7.03.01.04.12 Seguridad Ind bienes	1.108.80	
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	4.178.27	
7.03.01.06.01 Seguridad y Vigilancia	394.44	
7.03.01.06.06 Agua	1.288.10	
7.03.01.06.07 Energía Eléctrica	3.866.72	
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	1.830.11	
7.03.01.06.13 Ot. Serv. Calibración Maq.	2.265.13	
7.03.01.06.30 Gtos. Serv. Financieros	886.67	
7.03.01.06.33 Otros cargos financieros	2.90	
7.03.01.06.90 Gastos no Deducibles	12.308.54	
7.03.01.09.07 Mobiliario y equipo médico	1.112.50	
7.03.01.09.20 Miscelaneos C.ch	1.382.81	
7.03.01.09.21 Miscelaneos C.ch. rise 0%	14.69	
7.03.01.09.22 Varios Suministros Computación	819.42	
7.03.01.09.23 Varios Suministros Oficina	908.05	
7.03.01.10.01 Repuestos Recuperaciones	4.146.32	
7.03.01.10.04 Mtto. Maquinaria	666.25	
7.03.01.11.01 Adecuaciones e instalaciones	1.039.12	
7.03.01.12.04 Deprec. Maquinaria y Eq	591.60	
7.03.01.12.07 Depreciación Equipos de Computo	159.48	84.759.19
7.03.02.04.12 Seguridad Ind bienes CA	211.20	
7.03.02.09.20 Miscelaneos C.ch CA	16.61	
7.03.02.10.01 Repuestos Recuperaciones CA	4.223.47	
7.03.02.10.04 Mtto. Maquinaria CA	1.392.00	
7.03.02.12.04 Deprec. Maquinaria y Eq CA	2.400.00	8.243.28
7.04.01.01.01 Liquidación MOD y GIF CC	-571.213.02	
7.04.01.01.02 Liquidación MOD y GIF CA	-77.477.69	
999. - RESULTADO:	-17.036.39	

**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**