

Vestetexsa c.a.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: **31/12/2015** (en Dólares)

Elaborado en: **MARZO/2016**

Por: **Lizbeth Nata**

NOTA i. OPERACIONES

VESTETEXSA C.A está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde 1984 cuya actividad predominante es la Fabricación de partes de Calzado y de prendas de vestir para trabajo y uniformes. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Fernando Miño.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de VESTETEXSA C.A, se han preparado principalmente sobre la base legal vigente, 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:

VESTETEXSA C.A está inscrita en el SRI desde el 02 de Enero de 1985, e inició operaciones desde el 10 de Julio de 1984; 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 01-01-2015 hasta el 31-12-2015

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, 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 y cálculo del impuesto a la renta 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	67,724.76
	- AMORTIZACION PERD.ANT.	
	+ GASTOS NO DEDUCIBLES	32,163.52
=	BASE DE CALCULO	99,888.28
	- 15% P.LABORAL	-10,158.71
=	RESULTADO GRAVABLE	89,729.57
	x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	19,740.51
	- RETENCION RENTA	24,370.33
=	SALDO IMPTO.RENTA AÑO PRESENTE	-4,629.82 SALDO 2015
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	8,629.00 SALDO 2014
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	12,874.76 SALDO 2013
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	9,793.32 SALDO 2012
=	TOTAL RENTA	26,667.26

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

Por concepto de Impuestos, VESTETEXSA C.A contribuyo al país:

\$ 284,973.08 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 201,734.94 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 25,607.04 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 7,815.38 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 \$ 520,130.44

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	610,388.68
ACTIVO NO CORRIENTE	241,902.74
SUMAN	852,291.42

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

EFFECTIVO & EQUIVALENTES	11,608.55	Nota a
ACTIVOS FINANCIEROS DOC&CTASxCOB CLI.	395,150.54	Nota b
INVENTARIOS	41,423.77	Nota c
SERVICIOS & OT.PAGOS ANTICIPADOS	650.00	Nota d
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	161,555.82	Nota e
SUMAN	610,388.68	

Nota a: A fin de coordinar el flujo de información requerido por el SRI, la Caja Chica es utilizada como reposición ocasional de gastos menores y no registra saldo.

El saldo del Banco Cta Cte 01-05319100-8 corresponde al valor conciliado de la Cuenta, y a la vez coincide con el libro bancos a través del software Mónica 8 (Módulo Bancos) Esta Cta.Cte. Pertenece a VESTETEXSA CA y su flujo esta resumido en el Anexo 2.

Nota b: Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

CtasxCob Clientes NO Relacionados	2,972.52 *
Otras CtasxCob Empleados	127.21 **
<u>Otras CtasxCob</u>	<u>392,050.81 ***</u>
Total	395,150.54

* Corresponden al saldo que adeuda el clientes tales como:

Cli. Diego Vasconez	29.12
Cli Cordova Piedad/Ma.Isabel	2,634.36
Cli. Planhofa/Nota Cred	309.04

** Es el saldo por recuperar de un empleado por concepto de Préstamo Hipotecario.

*** Son los avances, retiros y pagos realizados en beneficio de terceros.

CxC Agrolimache	127,194.93
CxC Rosalquez	264,855.88

Nota c: Son los saldos del inventario de materia prima aparado y confección. (Anexo7)

Nota d: Son los valores entregados como garantía de arriendo.

Nota e: Corresponden a los saldos a favor de la empresa por parte de la administración tributaria:

I. Crédito IVA	105,888.41*
I. Retenido Renta Año Antepenúltimo	9,793.32**
I. Retenido Renta Año Penúltimo	12,874.76
I.Ret.Rta.Año Ant	8,629.00
<u>I. Anticipo Renta Presente</u>	<u>24,370.33</u>
Total	161,555.82

* 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 el IVA Cobrado es retenido por nuestro cliente “exportador”. Durante el presente ejercicio por este concepto se recuperó: **\$ 128,104.91** y **\$ 85,536.26** (Anexo 8).

** Son saldos de Retenciones en Renta, que los clientes realizan a la compañía, estos valores se utilizarán en la liquidación del Impuesto a la Renta, al igual que el anticipo. 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:

MyE Muebles y Enseres	2,106.36	
MyE Maquinaria y Equipo	144,280.97	
MyE Revaloriz	204,484.18	Nota a
MyE 2015	938.39	
Equipo de Cómputo	3,802.15	
Veh m	1,214.29	
<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>-114,923.60</u>	Nota b
SUMAN	241,902.74	

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 29 grupos de Activos fijos.

Nota a: A fin de presentar una información razonable en la consolidación de balances se estableció como valor de revalorización de todos los activos no corrientes, este saldo será regulado con los resultados futuros.

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 individuales de Activos Fijos (Anexo 4).

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	123,338.21
OBLIGACIONES CON EL SRI	655.48
OBLIGACIONES CON EL IESS	9,011.12
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	9,691.62
CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES	562,068.41
CTAS x PAG.CONFECCION	150.68
SUMAN	704,915.52

NOTA 2-1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde a obligaciones de la empresa adeuda y serán canceladas en periodos o acuerdos establecidos.

NOTA 2-2. OBLIGACIONES CON ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Impuesto Renta Retenidos por pagar	507.77	Nota a
Impuesto IVA Retenidos por pagar	147.71	Nota a
SUMAN	655.48	

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

NOTA 2-3. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

IESS Planillas por pagar	4,541.10	Nota a
IESS Prestamos Empleados por pagar	3,211.11	Nota a
IESS Fondo de reserva por pagar	1,258.91	Nota a
SUMAN	9,011.12	

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 2-6. CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

Prov. Distrishoes Cortes	542,243.06	Nota a
Prov. Distrishoes Hilos	577.09	Nota a
Prov. Teimsa Sesgo+Cinta	19,248.26	Nota a
SUMAN	562,068.41	

Nota a: Son los saldos que la compañía adeuda a proveedores de materiales. La política de crédito de Distrishoes es 30 d/p, Distrishoes Hilos 45d/p, y Teimsa 75 d/p.

NOTA 2-7. CUENTAS X PAGAR CONFECCIÓN

El saldo corresponde al valor adeudado con la empresa SINTOFIL.

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

CAPITAL	51,200.00	Nota a
RESERVAS	28,451.14	Nota b
RESULTADOS DEL EJERCICIO	67,724.76	Nota c
SUMAN	147,375.90	

Nota a: Este saldo constituye el 100% del capital suscrito y pagado de la empresa, el monto cumple con lo dispuesto por la Intendencia de Compañías.

Nota b: Constituye el saldo acumulado de reserva legal, desde el año 2013, 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. Se sugiere que los saldos de Ctas por Pagar no exigibles se acumulen en Reservas Otras

El detalle de reservas se detalla a continuación:

Reserva Legal	25,600.00
Reservas Otras	2,851.14

Nota c: Es el resultado obtenido, sin considerar la distribución de impuesto a la renta y participación a los empleados.

DISTRIBUCION DE RESULTADOS	Subtotales	Totales
= RESULTADOS		67,724.76
- 15% P.LABORAL		-10,158.71
- 22% IMPUESTO RENTA		-19,740.51
- 10% RESERVA LEGAL		
Base Reserva Legal	97,623.98	
- RESERVA FACULTATIVA		
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)		37,825.54

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

Ventas de Cortes Aparados	2,160,477.89	Nota a
Vtas.Confección	214,297.85	Nota a
Ot.Ing.Vta.Activos	17,499.00	Nota b
SUMAN	2,392,274.74	

Se emitieron **152** facturas validas de un total de **225**, todos los comprobantes de venta cumplen con los requisitos legales.

Nota a: Estos valores corresponden a las facturas (Anexo 6), durante el año analizado, por concepto de confección y cortes aparados en los distintos modelos que PISA produce.

Nota b: Estos valores corresponden los ingresos ganados por venta de vehículo y terreno.

NOTA 5. EGRESOS

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

501	Costos operativos	2,202,351.70
50101	Compras de material (C. Directo)	1,618,591.42
50102	Mano de Obra (C. Directo)	469,098.50
50103	Compras Serv.Trans.Fabric.Honor.	21,598.43
50104	Comp.Serv.T.Fab/Otros (confeccion)	65,785.03
50105	CB.Varios bienes (aparado)	3,867.08
50106	CB.Varios bienes (confeccion)	6,184.17
50107	Seguros	508.93
50108	Depreciación Maq. Eq.Ed.Vh	14,459.36
50109	Dep.Maq.Eq.Ed.Vh.(confeccion)	2,258.78
502	Gastos Operativos Admin.	122,198.28
50201	Sueldos Salarios Admón. y Control	62,747.27
50202	G. Servicios Públic.(Teléf.Agua,Luz)	6,493.40
50203	G. Arriendos	8,291.50
50206	G. Impts/Contrib/C.Chica	4,021.57
50207	G. Financieros	8,181.14
50208	G. Depreciaciones Amor.	299.88
50209	G. Grl.No Deducibles	32,163.52
T O T A L		2,324,549.98

Todos los gastos están debidamente respaldados con sus respectivos documentos de descargo que reposan en los archivos de la empresa.

Mauro Urrutia U. cp@Dr.Mg.

CONTADOR

