

# Vestetexsa c.a.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al: **31/12/2016** (en Dólares)

Elaborado en: **MARZO/2017**

Por: **Ing. Lizbeth Nata Ronquillo.**

### **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 01-01-2016 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, 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%

### 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	98.184,04
	- AMORTIZACION PERD.ANT.	
	+ GASTOS NO DEDUCIBLES	2.768,79
=	BASE DE CALCULO	100.952,83
	- 15% P.LABORAL	-14.727,61
=	RESULTADO GRAVABLE	86.225,22
	x 22% IMPTO ó Cálculo anticip año anterior	18.969,55
	- RETENCION RENTA	22.204,50 SALDO 2016
=	DIFERENCIA IMPTO.RENTA	-3.234,95
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-24.370,33 SALDO 2015
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-8.629,00 SALDO 2014
	SALDO IMPTO.RTA.AÑOs ANTERIORES (max3)	-2.927,57 SALDO 2013
=	TOTAL RENTA	-39.161,85

### 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:

\$ 291,719.68 que corresponde al IVA Cobrado de las ventas del ejercicio fiscal;

\$ 219,788.00 que corresponde al IVA Pagado de las compras del ejercicio fiscal;

\$ 19,387.87 como "Agente de Retención de Renta"; y,

\$ 3,389.99 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 \$ 534,285.54

# ACTIVOS

## NOTA 1. ACTIVO

---

Este rubro está conformado por:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	211,081.84
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	570.866,65
SUMAN	781.948,49

---

## NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

EFFECTIVO & EQUIVALENTES	10,189.89	Nota a
ACTIVOS FINANCIEROS	650.00	Nota b
RECLAMO DE IMPUESTOS	192,950.13	Nota c
INVENTARIOS	7291.82	Nota d
SUMAN	211,081.84	

---

**Nota a:** 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 ADempiere. Esta Cta.Cte. pertenece a VESTETEXSA CA y su flujo esta resumido en el Anexo 2.

**Nota b:** Son los valores entregados como garantía de arriendo.

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

Credito Tributario Retenciones Iva	134,818.73*
Credito Tributario IR Anterior	58,131.40**
Total	192.950.13

\* 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: **\$ 76,196.00** y **\$ 114,694.70** (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 d:** Son los saldos del inventario de materia prima aparado. (Anexo7)

Inventario Materia Prima Directa	7,271.58
Inventario Producto Terminados	20.24
Total	7,291.82

## **NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE**

---

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

MAQUINARIA Y EQUIPO	145,219.36
MUEBLES Y ENSERES	2,106.36
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3,802.15
VEHÍCULOS	1.214.90
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	172,057.40 Nota a
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-129,943.72 Nota b
CXC AGROLIMACHE	111,554.93
CXC ROSALQUEZ	264,855.88
<hr/>	
SUMAN	570.866,65

**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:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	569,753.66
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	30,400.99
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	36,215.85
<b>SUMAN</b>	<b>636,370.50</b>

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

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

PROVEEDORES NACIONALES *	40,202.84	Nota a
PROVEEDORES RELACIONADOS **	517,826.56	Nota a
CUENTAS POR PAGAR	11,724.26	Nota b
<b>SUMAN</b>	<b>559,753.66</b>	

**Nota a:** Son los saldos que la compañía adeuda a proveedores de materiales. La política de crédito de Distrishoes es 30 d/p, Teimsa 75 d/p, Distrishoes Hilos 45d/p, y Plasticaucho Industrial 60d/p.

\* Proveedores Nacionales: Teimsa

\*\* Proveedores Relacionados: Distrishoes S.A. y Plasticaucho Industrial S.A

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

CxP Corp. Favorita	484.38
CXP Ma Fernanda Miño	7,500.00
CXP Fernando Miño	1,226.35
CXP Molina Alenxandra	2,301.89
CXP. Constante Patricio	60.96
CXP Sintofil	150.68
<b>SUMAN</b>	<b>11,724.26</b>

✓ La empresa en este periodo tuvo la capacidad de cubrir una obligación de 48,134.08 con la empresa CAMOBO S.A. se canceló el valor total de la deuda, en dos pagos; el 15 de septiembre 25,000.00 y el 30 de noviembre 23,134.07.

### **NOTA 2-2. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Un resumen por clasificación en el balance es como sigue:

OBLIGACIONES CON ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1,830.85	Nota a
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	18,969.55	
OBLIGACIONES CON EL IESS	9,600.59	Nota b
<b>SUMAN</b>	<b>30,400.99</b>	

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

(302) Relacion de dependencia	45,32
(303) Honorarios profesionales	143,86
(307) Servicio Predomina la mano de obra	1.389,56

(341) Otas retenciones aplica 2%	6,33
(725) Ret. Bienes 30%	13,36
(727) Ret. Servicios 70%	31,02
(729) Ret. Honorarios y LQ 100%	201,40
<hr/>	
SUMAN	1,830.85

**Nota b:** 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.

Aportes IESS	5,474.53
Fondos de Reserva IESS	1,464.67
Préstamos IESS	2,661.39
<hr/>	
SUMAN	9,600.59

### **NOTA 2-3. PROVISIONES POR BENEFICIOS 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.

Los saldos de años anteriores se ajustaron, luego de haber liquidado el impuesto a la renta en consideración que se reservaban vacaciones que el personal ya se tomó.

Décimo Tercero	2,092.02
Décimo Cuarto	8,349.91
Participación Trabajadores	14,727.61
Prov.Jubilac.Patronal TS >10 Años	11,046.31
<hr/>	
SUMAN	36,215.85

# PATRIMONIO

## NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

<b>CAPITAL</b>	51,200.00	<b>Nota a</b>
<b>RESERVAS</b>	28,891.11	<b>Nota b</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	64,486.88	<b>Nota c</b>
<b>SUMAN</b>	<b>145,577.99</b>	

**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	4,291.11

**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		<b>98.184,04</b>
- 15% P.LABORAL		-14.727,61
- 22% IMPUESTO RENTA		-18.969,55
- 10% RESERVA LEGAL		
Base Reserva Legal	131.881,20	
- CRUCE REVALORIZ. ACTIVOS F		
= UTILIDAD del EJERCICIO (Despues Partic.Imp.Res.)		<b>64.486,88</b>

# INGRESOS Y EGRESOS

## **NOTA 4. INGRESOS**

---

Un resumen por clasificación en el Balance es como sigue:

4.01.01.01.01 Ventas Bienes	(2.217.440,77)
499. - TOTAL INGRESOS:	(2.217.440,77) Nota a

Se emitieron **64** facturas validas de un total de **62**, 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 5. EGRESOS**

---

El detalle a continuación, especifica los movimientos en los costos de producción durante el año.

6.01.02.01.01 Costo de Ventas Nacionales	1.822.172,17
6.01.02.01.05 Ajuste Existencias Toma Fisica	(17.283,70)
6.01.02.01.06 Daño Maquila	1.660,18
6.01.02.01.07 Costo Variación	(11.290,10)
6.04.01.01.01 Liquidacion Variacion	(159.642,92)
699. - TOTAL COSTO DE PRODUCCION:	1.635.615,63

En el siguiente grupo se presenta nuestros gastos operacionales en donde el conjunto 7.01 corresponde al personal de producción, 7.02 personal administrativo y el 7.03 nuestros GIF.

En el mes de mayo se implementó el sistema ADempiere el cual ayudo en el control de nuestros inventarios y conocer si existe o no algún ahorro en la compra de nuestra materia prima.

7.01.02.01.01 Sueldos	245.987,07
7.01.02.01.02 Premio Productividad	28.716,53
7.01.02.01.06 Horas extra 100%	3.170,70
7.01.02.01.07 Recargo Nocturno 25%	2.454,22
7.01.02.02.01 Subsidio Transporte	1.786,55
7.01.02.03.01 Decimotercer sueldo	23.358,08
7.01.02.03.02 Decimocuarto sueldo	19.476,34
7.01.02.04.02 Vacaciones	11.678,05
7.01.02.05.01 Aporte Patronal	34.054,89
7.01.02.05.02 Fondo de Reserva	22.157,39
7.02.01.01.01 Sueldos	23.175,47
7.02.01.03.01 Decimotercer sueldo	1.987,80
7.02.01.03.02 Decimocuarto sueldo	366,00
7.02.01.05.01 Aporte patronal	2.898,13
7.02.01.05.02 Fondo de Reserva	1.986,96
7.03.01.01.04 Honorarios Asesoria Financiera	16.769,99
7.03.01.01.05 Honorarios Asesoria Tecnica	714,28
7.03.01.02.01 Contribucion IMA ICIAS	1.001,86
7.03.01.02.03 Afiliacion CIT HGP	705,00
7.03.01.03.02 Arriendo Edificio	6.898,93
7.03.01.05.06 Seguro Poliza Otros	-
7.03.01.06.01 Seguridad y Vigilancia	240,00
7.03.01.06.06 Agua	511,29
7.03.01.06.07 Energia Electrica	3.838,38
7.03.01.06.08 Telecomunicaciones	239,50
7.03.01.06.12 Seguridad Ind servicios	2.234,00
7.03.01.06.13 Ot Serv Calibración Maq	35,52
7.03.01.06.14 CS.T.Auton.Ot.Prod_%	3.317,78
7.03.01.06.15 CS.T.Auton.Ot.Prod0%	425,00
7.03.01.06.30 Gtos.Serv.Financieros	937,05
7.03.01.06.90 Gtos.No Deducibles	2.768,79
7.03.01.09.12 Seguridad Ind bienes	144,00
7.03.01.09.20 Misceláneos C.ch	361,02
7.03.01.09.22 Varios fun_%	2.956,56
7.03.01.09.23 Varios fun0%	384,20
7.03.01.10.01 Repuestos	860,91
7.03.01.11.01 Adecuaciones e instalaciones	22,74
7.03.01.12.03 Depreciacion Muebles y Enseres	210,60
7.03.01.12.04 Depreciacion Maquinaria y Equi	14.522,00
7.03.01.12.07 Depreciacion Equipos de Computo	44,64
7.03.01.12.08 Depreciacion Vehiculos	242,88
<b>799. - TOTAL GASTOS:</b>	<b>483.641,10</b>

**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**



