NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

NOTA i. OPERACIONES

INCALSID CIA.LTDA. Está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde 2009, la actividad predominante es la FABRICACION DE CALZADO DE CUERO. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. SINCHIGUANO DEFAZ ANGEL RUBEN.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de INCALSID CIA.LTDA, 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:

INCALSID CIA.LTDA. esta constituida legalmente desde el 24 de Agosto de 2009, e inicio sus operaciones contables desde el 17 de Diciembre del 2009.

El periodo de la presente información financiera comprende desde **01-01-2014** hasta el **31-12-2014**.

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).

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

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de computo	33% *
	Muebles Enseres	10% *
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio 2014 se presenta de la siguiente manera:

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2014
INCALSID CIA.LTDA**

	DICIEMBRE
INGRESOS	1.025.340,98
EGRESOS	1.001.473,77
UTILIDAD CONTABLE	23.867,21
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	3.580,08
GASTOS NO DEDUCIBLES	6.810,75
UTILIDAD GRAVABLE	27.097,88
IMPUESTO CAUSADO	5.961,53
ANTICIPO DETERMINADO	7.184,29
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO	7.184,29
RETENCIONES	4.725,88
ANTICIPO PAGADO	3.109,46
CREDITO AÑOS ANTERIORES	1.120,2
ISD	
SALDO A FAVOR	(1.771,25)

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 INCALSID CIA.LTDA. durante el ejercicio contable ha venido cumpliendo con dicha función recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	710,078.21
ACTIVO NO CORRIENTE	146,396.98
SUMAN	856,475,19

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

a. CAJA Y BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2014 el saldo de \$. 15.987,00 de acuerdo al siguiente desglose:

CAJA GENERAL	600.00	1
CAJA CHICA	600.00	
BANCOS NACIONALES	15,387.00	
BANCO DEL PICHINCHA CTA.CTE. 3461965004	3,988.34	
BANCO DEL AUSTRO CTA CTE	107,50.23	2
BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 5100616877	104.16	
BANCO BOLIVARIANO CTA. CTE. 1205019428	23.27	
BANCO PRODUBANCO CTA AHORROS	500.00	
COOP. DE AHORRO Y CREDITO SALINAS L	21.00	

NOTA 1.- El saldo de caja General corresponde al saldo de la caja chica por gastos menores, en forma ocasional y que justifiquen.

NOTA 2.- El saldo de bancos Corresponde al valor conciliado de las Cuentas Bancarias de la empresa INCALSID CIA.LTDA.

b. CLIENTES

El Balance General al 31 de diciembre de 2014 muestra en este rubro el valor de \$.646,594.47 el que corresponde a lo siguiente:

CLIENTES NACIONALES	646,594.47	
CLIENTES NACIONALES	553,305.72	3
DOCUMENTOS POR COBRAR	92,848.51	4
CUENTAS DE DIFICIL COBRO	440.24	5
(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES	-5,791.68	

NOTA 3.- Los clientes Nacionales son los que representan principalmente el Giro del negocio

NOTA 4.- Los documentos por cobrar corresponden a cheques en cartera de *cartera*

NOTA 5.- son cuentas, que por su naturaleza son difíciles de cobrar.

ANTICIPO A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2014, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. 430.00.

ANTICIPO EMPLEADOS	430.00	5
ANTICIPO EMPLEADOS	430.00	

NOTA 5.- Estos rubros pertenecen a préstamos y anticipos a empleados de la empresa

c. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El Balance General de la Compañía revela al 31 de diciembre de 2014 en este rubro el valor de \$. 300.00

OTRAS CTAS POR COBRAR	300.00
NEGOCIACION CARTERA	300.00

6

NOTA 6.- Corresponde a otras cuentas por cobrar

d. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta se muestra así:

INVENTARIO MERCADERIAS	46,504.27
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	28,150.10
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	3,214.00
INVENTARIO DE PROD. TERMINADOS- PRODUCIDOS	7,252.10
IMPORTACIONES EN TRANSITO	7,888.07

7

NOTA 7.- corresponde a la compra de insumos y materiales, para la fabricación de Calzado.

e. ANTICIPOS A PROVEEDORES

El Balance General al 31 de diciembre de 2014 revela en este rubro el valor de \$.3,825.84 de la siguiente manera:

ANTICIPOS A PROVEEDORES	3,825.84
ANTICIPO PROVEEDORES	3,825.84

8

NOTA 8.- Corresponde a varios anticipos otorgados durante el año.

f. IMPUESTOS Y RETENCIONES

Al 31 de diciembre del 2014, el Estado de Situación refleja en esta cuenta el saldo de \$. 1,771.25 conformado así:

IMPUESTOS Y RETENCIONES	1,771.25
CREDITO TRIBUTARIO RENTA 2014	1,771.25

9

Nota 9: Corresponden a los saldos a favor de la empresa por parte de la administración Tributaria.

g. PAGOS ANTICIPADOS

El Balance General al 31 de diciembre de 2014 revela en este rubro el valor de \$. 457.06 distribuidos así:

PAGOS ANTICIPADOS SEGURO	457.06	10
SEGURO VEHICULO	457.06	

Nota 10: Corresponden al pago por seguro del vehículo

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO

h. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al finalizar el ejercicio 2014, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

MAQUINARIA Y EQUIPO	120,092.92	
(-)DEP.ACUMUL.MAQUI. Y EQUIPO	(35,740.56)	
VEHICULOS	86,838.22	
(-)DEPACUM.VEHICULOS	(41,654.88)	
MUEBLES Y ENSERES	3,610.00	12
(-)DEP.ACUM.MUEBLES Y ENS.	(1,490.75)	
MOLDES	12,742.72	
EQUIPO DE OFICINA	1,920.00	
(-) DEP.ACUM.EQ.OFICINA	(170.69)	

Nota 12: El costo histórico de inmuebles, maquinaria, y moldes se deprecia por el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos respectivos.

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).

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

PASIVO CORRIENTE	-82,044.25
PASIVO NO CORRIENTE	-135,210.80
<hr/>	
SUMAN	-654,327.70

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

i. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2014, las obligaciones con los proveedores muestra el valor de \$. -197,693.04

PROVEEDORES NACIONALES	-197,693.04	
PROVEEDORES NACIONALES	-175,733.44	12
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	-21,959.60	

NOTA 12: Corresponde a las adquisiciones requeridas por la empresa

j. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2014 en obligaciones tributarias un valor de \$. -43,154.78 cuyos componentes son:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-43,154.78	
IVA EN VENTAS	-41,110.53	13
RETENCIONES DE IVA	-1,796.84	
RETENCIONES DE RENTA	-247.41	14

NOTA 13: Corresponde al pago del IVA del mes de diciembre.

NOTA 14: Se registra lo correspondiente a las retenciones del impuesto a la renta y retenciones de IVA de los pagos a proveedores producto de la compra de bienes y servicios los cuales se cancelan en el mes siguiente.

k. PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2014, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -19,647.78 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES	-19,647.78	
FONDOS DE RESERVA	-311.77	
XIII SUELDO POR PAGAR	-912.39	16
XIV SUELDO POR PAGAR	-4,784.59	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	-3,580.08	
SULEDOS POR PAGAR	-10,058.95	17

NOTA 16: Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31/12/2014

Nota 17: Este valor corresponde al pago de sueldos en el mes de enero de los Trabajadores.

NOTA 2-2. PASIVO NO CORRIENTE

1. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2014 suman las obligaciones financieras que constan a continuación \$. -135,210.80.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	-135,210.80	
BANCO PICHINCHA 127683900	-11,626.55	18
BANCO PICHINCHA 0203152700	-123,584.25	

Nota 18: Préstamo a Largo Plazo otorgados por el Banco del Pichincha

m. OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2014 refleja el importe de \$. -167.849.79

OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	-167,849.79	
ANGEL SINCHIGUANO	-167,849.79	19

Nota 20: Corresponde a varios anticipos de clientes entregados en el periodo 2014

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

Este rubro está conformado por:

n. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$. -2000.00 el que ha sido aportado de la siguiente manera:

CAPITAL SOCIAL	-2,000.00	22
CAPITAL SOCIAL	-2,000.00	

Nota 22: Corresponde al Aporte de los socios

o. RESERVA LEGAL

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2014 su Reserva Legal por \$. -544.59

RESERVAS	-544.59
RESERVAS LEGALES	-544.69

p. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2014 Aportes futuras capitalizaciones por \$. -19,1373.85

APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-191,373.85
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-191,373.85

q. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con pérdidas y

ganancias acumuladas de \$. 4873.89 de la siguiente manera:

RESULTADOS ACUMULADOS	4,873.89
UTILIDAD ACUMUL. EJERC.ANTE	-41,485.79
RESUL. POR ADOP. INPLEMET. NIIFS	46,359.88

r. RESULTADO DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con un resultado del ejercicio de \$. -13,102.84.

<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>	-13,102.84
RESULTADO DEL EJERCICIO	-13,102.84

cp@ **DRA. MAGALY OCAÑA**
CONTADORA