

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

La empresa ANGUSBEEF C.L. está ubicada en el Parque Industrial de la ciudad de Ambato Provincia de Tungurahua.

La empresa está dedicada a la crianza y desarrollo de bovinos raza Angus con cualidades cárnicas superiores que permiten ofertar carne de res orgánica que cumple con las más altas exigencias de calidad e inocuidad en productos cárnicos y sus derivados.

La empresa queda legalmente constituida en Noviembre 2017 e inicia sus operaciones en Abril del 2018.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros están elaborados bajo Las Normas Internacionales de Información Financiera

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la información que se encuentra registrada en el Sistema Contable Ecupyme, la misma que nos han arrojado varios errores en su procesamiento, los mismos que debían ser subsanados por la anterior Contadora que debía entregar balances a Noviembre 2018 según se me indicó el momento de mi contratación, cosa que nunca se dio y que según contestación a mi requerimiento de información que le efectué con fecha 21 de Enero del 2019 a la Dra. Cáceres, se evidencia la negación a su responsabilidad en cuanto a entregar su trabajo terminado y por lo contrario indicando que es lo que deberíamos hacer para terminar el mismo.

Debido a estos inconvenientes y a lo corto del tiempo por los plazos existentes para la presentación de Balance se ha procedido a revisar de forma superficial y a elaborar ajustes y reclasificaciones contables para tratar de llegar a que los saldos contables de las cuentas presentadas en los balances reflejen saldos lo más reales posibles.

A continuación detallo las cuentas que han sido ajustadas:

a. Caja General

El rubro de Caja General era de más de \$28.000,00 y luego de las averiguaciones respectivas estimamos se debía a los cobros de Clientes que se contabilizaban en efectivo por lo que se procedió a efectuar el registro de cobros a clientes que faltaban registrar en el sistema al igual que el pago a gran cantidad de proveedores que en el módulo del sistema se encontraban pendiente de pago, es decir se cruzó con las cuentas Clientes, Proveedores y Anticipo

Proveedores como se pueden observar en los asientos contables #3048-3050-3051 con fecha 31 de diciembre del 2018, dando como resultado que su saldo al 31 de diciembre se presente en cero que es lo real, ya que no se dispone dinero en efectivo ni existe un saldo de caja chica a esta fecha.

b. Bancos

Se mantiene una cuenta corriente en el Banco del Pichincha.

Este rubro se encuentra revisado y conciliado contablemente aunque falta el proceso en el módulo del sistema debido a un error que arrastra de meses anteriores y no se ha revisado con el Sr. Del sistema contable.

c. Clientes

Esta cuenta ha sido depurada con la ayuda y el conocimiento del Sr. Fausto Escobar quien es responsable de las ventas y el cobro de cartera, hay algunos arreglos pendientes de realizar con la persona de sistemas debido a errores en los abonos realizados a los clientes, pero no son montos significantes.

d. Préstamos a empleados

Se refiere a valores pendientes que mantienen los Señores David Vaca y Fausto Escobar, los mismos que serán descontados en sus liquidaciones de haberes.

e. Inventarios

Se ha tomado los valores que arroja el sistema, no se ha elaborado nunca el cotejo de las tomas físicas con los inventarios que arroja el sistema por lo que se detectan problemas y existen ítems que mantienen saldos negativos, dichos valores no puedo indicar si se acercan a la realidad por que no se ha elaborado revisión alguna.

El costeo de dichos inventarios se estableció que es errónea, por lo que estábamos en proceso de cambiar las Ordenes de producción, pero una vez se nos comunicó del cierre de la empresa este trabajo se suspendió, por lo que al momento se mantiene costos superiores al precio de venta de algunos productos, lo que origina una pérdida alta.

f. Anticipo Proveedores

Se mantiene el valor que se ha entregado al Sr. Jorge González para la elaboración del sistema contable Ecupymes.

g. Arriendo de Garantía

Se refiere al valor entregado a GALCONDOR como garantía del Galpón Industrial donde funcionaba la Planta de Producción.

h. Propiedad Planta y Equipo y Depreciaciones

Se refiere a los activos adquiridos y se presentan a su costo de adquisición.

Dentro de ellos tenemos Edificios, Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Vehículos y Equipo de Cómputo.

Dichos valores se presentan en el Balance General deduciéndose el valor de su respectiva depreciación, la misma que está calculada dejando un valor residual del 5% de su valor en libros y aplicando los siguientes porcentajes:

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Cómputo	33%
Vehículos	20%

i. Proveedores

Esta cuenta indicaba un saldo pendiente de pago de alrededor de \$80.000,00 debido a que se encontraban facturas que cancelar en el módulo respectivo y cruzar con los valores de Anticipo Proveedores, por lo que se ha efectuado las respectivas cancelaciones y algunos ajustes registrados en los Asientos contables 3051 – 3082 al 31 de diciembre del 2018.

Restan por arreglar con la persona de sistemas algunas afectaciones mal hechas y dan saldos erróneos.

j. Varias Cuentas por pagar

Se refiere a varias cuentas pendientes de pago que no han sido materia de revisión y se presentan con los saldos y movimientos ya registrados anteriormente.

k. Patrimonio

Se refiere al Capital Social por un valor de \$1000.00, conformado de la siguiente manera:

José Luis Sevilla Gortaire	\$400.00
Fausto Patricio Soria Pastor	\$400.00
David Fernando Vaca Brage	\$100.00
Fausto Leandro Escobar	\$100.00

Adicionalmente se ha efectuado una Reserva para futuras capitalizaciones por \$135.000,00 con el siguiente detalle:

José Luis Sevilla Gortaire	\$75.000.00
Fausto Patricio Soria Pastor	\$40.000.00
David Fernando Vaca Brage	\$10.000.00
Fausto Leandro Escobar	\$10.000.00

Adicionalmente se refleja el resultado del ejercicio del año 2018, siendo en este caso una pérdida.

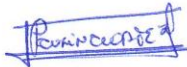
l. Ingresos

Resumen el movimiento de la Ventas efectuadas descontando sus respectivas devoluciones y descuentos, los mismos que están cotejados con las declaraciones de impuestos.

El costo de ventas refleja los valores que arrojan las Ordenes de Producción que se mantienen pendientes de corrección.

m. Costos y Gastos

Se originan mediante el registro de las transacciones efectuadas durante el período, las mismas que no han sido sujetas a revisión y se presentan con los saldos resultantes.



Dra. Paulina Cortez B.

CONTADORA ANGUSBEEF CL

