

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

### **NOTA i. OPERACIONES**

---

CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA.LTDA. está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde 2010, la actividad predominante es la PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE CARNE. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sra. Maria Isabel Ocaña

### **NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS**

---

#### **A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros de CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA 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:**

CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA.LTDA. Está constituida legalmente desde el 04 de Febrero de 2010, e inicio operaciones contables desde el 27 de Febrero del 2010.

El periodo de la presente información financiera comprende desde **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, 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 computo	33% *
	Muebles Enseres	10% *
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

### **E) RESULTADO DEL EJERCICIO**

Los resultados del ejercicio económico 2015 se presentaron de la siguiente manera:

#### **CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2015 CENTRO FAENAMIENTO**

		<b>DICIEMBRE</b>
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		<b>22.377,27</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		(3.356,59)
GASTOS DEDUCIBLES	-	24.335,75
Desahucio	1.069,00	
Jubilacion Patronal	9.227,00	
Sueldos	1.349,41	
Otros gastos	155,67	
Gasto cred. Tribut años anter	12534,67	
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>43.356,43</b>
IMPUESTO CAUSADO		9.538,41
ANTICIPO DETERMINADO		14.664,59
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO		14.664,59
RETENCIONES		(11.783,17)
ANTICIPO PAGADO		-
CRED TRIUB AÑOS ANTERIORES		-17130,89
ISD		
SALDO A FAVOR		(14.249,47)

## **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 CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA 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:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	352,637.46
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	233,858.46
<b>SUMAN</b>	<b>586,495.92</b>

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

---

#### **A.- CAJA - BANCOS**

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2015 el saldo de \$. 55,443.39 de acuerdo al siguiente desglose:

<b>CAJA GENERAL</b>	<b>1,447.75</b>	
CAJA GENERAL	1,447.75	1
<b>BANCOS NACIONALES</b>	<b>53,995.64</b>	
BANCO DEL PRODUBANCO CTA CTE.	52,648.28,	2
BANCO INTERNACIONAL CTA. AHORROS	1,347.36	

**NOTA 1.**- El saldo de caja General corresponde al saldo de la caja chica por gastos menores, así como en la adquisición de bienes y servicios indispensables, que se presenten en forma ocasional y que justifiquen.

**NOTA 2.-** 53,995.64 corresponde al valor conciliado de la Cuenta Corriente en el Banco Produbanco el Banco internacional, y a su vez coinciden con el libro bancos.

#### **B.-CLIENTES**

El Balance General al 31 de diciembre de 2015 muestra en este rubro el valor de \$. 98,709.60 el que corresponde a lo siguiente:

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>98,709.60</b>	
CLIENTES	97,721.63	2
CUENTAS POR COBRAR SRI	987.97	3

**NOTA 2.-** Los clientes del Centro de Faenamiento son los que representan principalmente el Giro del negocio

**NOTA 3.-** las cuenta por cobrar SRI corresponden a un pago en exceso por un error en la declaración el mes de noviembre 2015, el cual se encuentra en trámite de recuperación.

#### **C.-IMPUESTOS**

Al 31 de diciembre del 2015, el Estado de Situación refleja en esta cuenta el saldo de \$. 14,249.47 conformado así:

<b>IMPUESTOS</b>	<b>14,249.97</b>	
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	14,249.47	4

**NOTA 4.-** Corresponde al crédito tributario de renta por las retenciones recibidas.

#### **D.-INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2015 esta cuenta se muestra así:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>184,235.00</b>	
INVENTARIOS	184,235.00	5

**NOTA 5.-** Es el saldo por la compra de reses para el faenamiento y posteriormente para su Venta.

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

### **E.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al finalizar el ejercicio 2015, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

EQUIPO DE COMPUTO	2,509.82
(-)DEPACUM.EQUIPO DE COMPUTO	-143.42
MAQUINARIA Y EQUIPO	58,000.00
(-)DEP.ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO	-17,574.88)
EDIFICACIONES	186,641.79
(-) DEP.ACUM EDIFICACIONES	-7,148.51
TANQUE DE AGUA	12,053.57
(-) TANQUE DE AGUA	-479.91)

5

**Nota 5:** El costo histórico de la, maquinaria, equipo y edificaciones de se deprecia por el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos respectivos.

**Contabilidad efectúo 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:

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	-71,289.07
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	-498,045.25
<b>SUMAN</b>	<b>-569,334.32</b>

### **NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE**

#### **F.-PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2015, las obligaciones con los proveedores muestra el valor de \$.-15,875.60:

<b>PROVEEDORES</b>	<b>-15,875.60</b>	6
PROVEEDORES	-15,875.60	

**NOTA 6:** Corresponde a las adquisiciones requeridas por la empresa.

#### **G.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2014 en obligaciones tributarias un valor de \$. -4,633.16 cuyos componentes son:

<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	<b>-4,633.16</b>	6
IVA POR PAGAR	-1,113.29	
RETENCIONES POR PAGAR	-3,519.87	7

**NOTA 6:** Corresponde al pago del IVA por adquisiciones y se cancela mes siguiente.

**NOTA 7:** Se registra lo correspondiente a las retenciones del impuesto a la renta y, producto de la compra de bienes y servicios los cuales se cancelan en el mes siguiente.

#### **H.- PROVISIONES SOCIALES**

Al 31 de diciembre del 2015, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -27,724.66 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

<b>OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES</b>	<b>-27,724.66</b>	
XIII SUELDO POR PAGAR	-1,385.08	
XIV SUELDO POR PAGAR	-4,012.00	8
APORTE IESS	-3,169.90	
15% PARTICIPACION TRABAJAORES	-3,356.59	
PROVISION DESAHUCIO	-2,034.00	9
PRESTAMOS IESS	-266.29	
SULEDOS POR PAGAR	-13,501.70	

**NOTA 8:** Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31-12-2014 y el Aporte al IESS es el valor q se cancela es siguinete, y 15% es la utilidad distribuida a los trabajadores

**Nota 9:** Este valor corresponde al pago de sueldos en el mes de enero de los Trabajadores .

#### **I.-OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -1,181.68 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

<b>MULTAS EMPLEADOS</b>	<b>-1,181,68</b>	
MULTAS EMPLEADOS	-1,181,68	10

**Nota 10:** Este valor corresponde al descuento a empleados por multas y atrasos

#### **J.- OBLIGACIONES FIANCIERAS CORTO PALZO**

Al 31 de diciembre del 2015, las obligaciones con los proveedores muestra el valor de \$. -21,873.07

<b>OBLIGACIONES PRODUBANCO CORTO PLAZO</b>	<b>-21,873.07</b>	11
PRESTAMO PRODUBANCO CORTO P'LAZO	-21,873.07	

**Nota 11:** Son Préstamos a Largo Plazo otorgados por BANCO PRODUBANCO

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

---

#### **K.- OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS**

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2015 refleja el importe de \$. -419,296.41

<b>OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS</b>	<b>-419,296.41</b>	12
PRESTAMOS SOCIOS	-419,296.41	

**Nota 12:** Préstamo a Corto Plazo otorgado por los socios de la compañía.

#### **L.- OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO**

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2015 suman las obligaciones financieras que constan a continuación \$.-69,521.84

<b>PRESTAMOS BANCARIOS</b>	<b>-69,521.84</b>	13
PRESTAMO BANCO PROUBANCO	-69,521.84	

**Nota 13:** Son Préstamos a Largo Plazo otorgados por BANCO PODUBANCO

## O.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2015, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -9,227.00 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

<b>BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>-9,227.00</b>
JUBILACION PATRONAL	-9227.00

14

**Nota 14:** Corresponde a la provisión por jubilación patronal

## PATRIMONIO

### **NOTA 3. PATRIMONIO**

---

**SUMA:** **-17,161.60**

Este rubro está conformado por:

#### a. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$. -400.00 el que ha sido aportado de la siguiente manera:

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>-400.00</b>
OCAÑA SANCHEZ ANA LUCIA	-100.00
OCAÑA SANCHEZ EDWIN CIPRIANO	-100.00
OCAÑA SANCHEZ MARCIA CECILIA	-100.00
OCAÑA SANCHEZ MARIA ISABEL	-100.00

15

**Nota 15:** Corresponde al Aporte de los socios

**b. RESERVA LEGAL**

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2015 su Reserva Legal por \$. -728.39

<b>RESERVAS</b>	<b>-728.39</b>
RESERVAS LEGALES	-728.39

**c. RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas de \$. -16,033.21 de la siguiente manera:

<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>-16,033.21</b>
RESULTADOS 2012	-1,964.02
RESULTADOS 2013	-4,171.20
RESULTADOS 2014	-5,759.70
RESULTADOS 2015	-4,138.29



cp@ DRA. MAGALY OCAÑA  
CONTADORA

