

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 periodos 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”...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%
	Vehiculos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

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

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2015 CENTRO FAENAMIENTO

		DICIEMBRE
UTILIDAD CONTABLE		22.377,27
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 anos anter	12534,67	
UTILIDAD GRAVABLE		43.356,43
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:

ACTIVO CORRIENTE	352,637.46
ACTIVO NO CORRIENTE	233,858.46
SUMAN	586,495.92

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:

CAJA GENERAL	1,447.75	1
CAJA GENERAL	1,447.75	
BANCOS NACIONALES	53,995.64	2
BANCO DEL PRODUBANCO CTA CTE.	52,648.28,	
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:

CUENTAS POR COBRAR	98,709.60	
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:

IMPUESTOS	14,249.97	
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:

INVENTARIOS	184,235.00	
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	5
(-)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)	

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:

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

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:

PROVEEDORES	-15,875.60	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:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-4,633.16	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:

OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES	-27,724.66	
XIII SUELDO POR PAGAR	-1,385.08	8
XIV SUELDO POR PAGAR	-4,012.00	
APORTE IESS	-3,169.90	9
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-3,356.59	
PROVISION DESAHUCIO	-2,034.00	
PRESTAMOS IESS	-266.29	
SUELDOS 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:

MULTAS EMPLEADOS	-1,181.68	10
MULTAS EMPLEADOS	-1,181.68	

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

J.- OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO

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

OBLIGACIONES PRODUBANCO CORTO PLAZO	-21,873.07
PRESTAMO PRODUBANCO CORTO PLAZO	-21,873.07

11

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

OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	-419,296.41
PRESTAMOS SOCIOS	-419,296.41

12

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

PRESTAMOS BANCARIOS	-69,521.84
PRESTAMO BANCO PRODUBANCO	-69,521.84

13

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:

BENEFICIOS EMPLEADOS	-9,227.00
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:

CAPITAL SOCIAL	-400.00
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

RESERVAS	-728.39
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:

RESULTADOS DEL EJERCICIO	-16,033.21
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

