

## **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. María 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 **01-01-2016** 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, 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 cómputo	33%
	Muebles Enseres	10%
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

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

Los resultados del ejercicio económico 2016 se presentaron de la siguiente manera:

#### **CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2016 CENTRO FAENAMIENTO**

		<b>DICIEMBRE</b>
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		<b>74.426,59</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		(11.163,99)
GASTOS DEDUCIBLES	-	16.215,11
Jubilacion Patronal	2.930,00	
Cred. Trib, anos ant	11.609,92	
Otros gastos	374,51	
Contrib. Utili	1300,68	
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>79.477,71</b>
IMPUESTO CAUSADO		17.485,10
ANTICIPO DETERMINADO		14.841,48
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO		17.485,10
RETENCIONES		(15.763,81)
ANTICIPO PAGADO		(3.058,32)
CRED TRIB AÑOS ANTERIORES		-2639,55
ISD		
<b>SALDO A FAVOR</b>		<b>(3.976,58)</b>

## **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>	160,795.88
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	281,923.16
<b>SUMAN</b>	<b>442,719.04</b>

---

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

---

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

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2016 el saldo de \$62077.21 de acuerdo al siguiente desglose:

<b>CAJA GENERAL</b>	<b>851.41</b>	
CAJA GENERAL	851.09	
<b>BANCOS NACIONALES</b>	<b>61,225.80</b>	1
BANCO PRODUBANCO CTA CTE.	37.892,62	
BANCO PROUBANCO CTA AHORROS	22,389.80	2
BANCO INTERNACIONAL CTA. AHORROS	943.38	

**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.-** 61,225.80 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 2016 muestra en este rubro el valor de \$. 92906.83 el que corresponde a lo siguiente:

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>93,845.28</b>	3
CLIENTES	93,845.28	
(-) PROVISION INCOBRABLES	-938.45	

**NOTA 3.-** Los clientes del Centro de Faenamamiento son los que representan principalmente el Giro del negocio

### **C.-IMPUESTOS**

Al 31 de diciembre del 2016, el Estado de Situación refleja en esta cuenta el saldo de \$. 3,976.58 conformado así:

<b>IMPUESTOS</b>	<b>3,976.58</b>	4
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	3,976.58	

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

### **D.-INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2016 esta cuenta se muestra así:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>1,835.26</b>	5
INVENTARIOS	1,835.26	

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

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

---

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

Al finalizar el ejercicio 2016, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

EQUIPO DE COMPUTO	3,108.07
(-)DEPACUM.EQUIPO DE COMPUTO	-1,004.56
EQUIPO DE CONGELACION	586.84
(-)DEPACUM.EQUIPO DE CONGELACION	-14.67
EQUIPO DE OFICINA	1,250.40
(-)DEPACUM.EQUIPO DE OFICINA	-41.68
MAQUINARIA Y EQUIPO	60,290.00
(-)DEP.ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO	-23,470.29
EDIFICACIONES	132,026.42
(-) DEP.ACUM EDIFICIOS	-12,020.75
VEHICULOS	32633.93
(-) DEP.ACUM VEHICULOS	-6526.80
TANQUE DE AGUA	101,251.36
(-) TANQUE DE AGUA	-6,145.11

6

**Nota 6:** 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 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:

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	74,734.53
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	-303,106.41
<hr/>	
<b>SUMAN</b>	<b>-377,840.94</b>

### NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

---

#### F.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2016 en obligaciones tributarias un valor de \$. -3,122.06 cuyos componentes son:

<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	<b>-3,122.06</b>	
IVA POR PAGAR	-1,260.31	7
RETENCIONES POR PAGAR IVA-RENTA	-1,861.75	8

**NOTA 7:** Corresponde al pago del IVA por adquisiciones y se cancela mes siguiente.

**NOTA 8:** 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.

#### G.- PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2016, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -44,455.09 **por** aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

<b>OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES</b>	<b>-44,455.09</b>	
XIII SUELDO POR PAGAR	-1,229.81	9
XIV SUELDO POR PAGAR	-4,203.92	

APORTE IESS	-3,182.28
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-11,163.99
PROVISION VACACIONES	-7,541.56
PROVISION DESAHUCIO	-3,627.00
FONO DE RESERVA	-100.88
PRESTAMOS IESS	-225.23
SUELDOS POR PAGAR	-13,180.42

10

**NOTA 9:** Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31-12- 2016 y el Aporte al IESS es el valor q se cancela es siguinete, y 15% es la utilidad distribuida a los trabajadores

**Nota 10:** Este valor corresponde al pago de sueldos en el mes de diciembre del 2015, de De los Trabajadores.

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

Al 31 de diciembre del 2016, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -2,629.90 **por** multas, desagregado como sigue:

<b>MULTAS EMPLEADOS</b>	<b>-2,629.90</b>
MULTAS EMPLEADOS	-2,629,90

11

**Nota 11:** Este valor corresponde al descuento a empleados por multas y atrasos

#### **I.-OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2016, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -24,527.48 que corresponde al préstamo con el Bco. Produbanco.

<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-24,527.48</b>
PRESTAMOS CORTO PLAZO	-24,527,48

12

**Nota 10:** Este valor corresponde al préstamo corto plazo.

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

---

### **J.- OBLIGACIONES CON SOCIOS**

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2016 refleja el importe de \$. -248,460.05

<b>OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS</b>	<b>-248,460.05</b>	13
PRESTAMOS SOCIOS	-248,460.05	

**Nota 13:** Préstamo a Corto Plazo otorgado por los socios de la compañía.

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

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2016 suman las obligaciones financieras que constan a continuación \$.-44,994.36

<b>PRESTAMOS BANCARIOS</b>	<b>-44,994.36</b>	14
PRESTAMO BANCO PROUBANCO	-44,994.36	

**Nota 14:** Son Préstamos a Largo Plazo otorgados por BANCO PODUBANCO

### **L.- BENEFICIOS EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2016, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -9,652.00 **por** aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

<b>BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>-9,652.00</b>	15
JUBILACION PATRONAL	-9,652.00	

**Nota 15:** Corresponde a la provisión por jubilación patronal

# PATRIMONIO

## NOTA 3. PATRIMONIO

---

**SUMA:** **-64,878.10**

Este rubro está conformado por:

**a. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2016, 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

16

**Nota 16:** Corresponde al Aporte de los socios

**b. RESERVA LEGAL**

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2016 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 2016, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas y del ejercicio de \$. -63,749.71 de la siguiente manera:

<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>17972.21</b>
RESULTADOS 2012	-1,964.02
RESULTADOS 2013	-4,171.20
RESULTADOS 2014	-5,759.70
RESULTADOS 2015	-6,077.29

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

RESULTADOS 2016	-45,777.50
-----------------	------------

**CPA. DRA. MAGALY OCAÑA  
CONTADORA**

