

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 **01-01-2017** hasta el **31-12-2017**.

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 cómputo	33%
	Muebles Enseres	10%
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio económico 2017 se presentaron de la siguiente manera:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2017		
CENTRO DE FAENAMIENTO		
DETALLE		VALOR
UTILIDAD CONTABLE		44.251,75
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		(6.637,76)
GASTOS NO DEDUCIBLES		6.403,43
COSTOS NO DEDUCIBLES - LC		119.324,10
UTILIDAD TRIBUTARIA		163.341,52
IMPUESTO CAUSADO 22%		35.935,13
ANTICIPO DETERMINADO 2016		14.764,13
IR CON REBAJA		8.858,48
REBAJA SALDO ANTICIPO	5905,65	
RETENCIONES RENTA		34.960,95
RETENCIONES RENTA EN INVERSION		-
ANTICIPO PAGADO		-
CREDITO AÑOS ANTERIORES		3.976,57
ISD		
SALDO A FAVOR		(3.002,39)

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	384,144.05
ACTIVO NO CORRIENTE	320,555.00
SUMAN	704,699.05

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

A.- CAJA - BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2017 el saldo de \$31,192.97 de acuerdo al siguiente desglose:

CAJA GENERAL	2662.78	
CAJA GENERAL	2662.78	
BANCOS NACIONALES	28,530.19	1
BANCO PRODUBANCO CTA CTE.	22,725.82	
BANCO PROUBANCO CTA AHORROS	4,773.36	2
BANCO INTERNACIONAL CTA. AHORROS	1,031.01	

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.- 28,530.19 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 2017 muestra en este rubro el valor de \$. 233,963.69 el que corresponde a lo siguiente:

CUENTAS POR COBRAR	233,963.69	3
CLIENTES	237,632.51	
(-) PROVISION INCOBRABLES	-3,668.82	

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

C.-IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2017, el Estado de Situación refleja en esta cuenta el saldo de \$. 3,002.39 conformado así:

IMPUESTOS	3,002.39	4
CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	3,002.39	

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

D.-INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta se muestra así:

INVENTARIOS	115,985.00	5
INVENTARIOS	115,985.00	

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 2017, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo:

EQUIPO DE COMPUTO	4,047.65
(-)DEPACUM.EQUIPO DE COMPUTO	-2,181.58
EQUIPO DE OFICINA	1,250.40
(-)DEPACUM.EQUIPO DE OFICINA	-166.69
MAQUINARIA Y EQUIPO	85,003.54
(-)DEP.ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO	-31,132.14
EDIFICACIONES	256,750.01
(-) DEP.ACUM EDIFICIOS	-22,011.20
VEHICULOS	32,633.93
(-) DEP.ACUM VEHICULOS	-13,053.60
TANQUE DE AGUA	12,053.57
(-) TANQUE DE AGUA	-2,890.62

6

Nota 6: El costo histórico de la, maquinaria, equipo y edificaciones se deprecia por el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos respectivos.

NOTA 1-3. DIFERIDOS

F.-DIFERIDOS

Al finalizar el ejercicio 2017, la siguiente cuenta se muestra así:

SEGUROS PREPAGADOS	1,510.53
SEGUROS PREPAGADOS	1,510.53

7

Nota 7: La cuenta seguros prepagados es por la adquisición en el giro del negocio.

G.-AMORTIZACIÓN ACUMULADA

Al finalizar el ejercicio 2017, la siguiente cuenta se muestra así:

AMORTIZACION ACUMULADA	-1,258.80	8
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-1,258.80	

Nota 8: La cuenta amortización acumulada quedaría con un saldo de \$ -1,258.80.

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	- 279,052.47
PASIVO NO CORRIENTE	-359,089.62
<hr/>	
SUMAN	-638,142.09

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

H.- PROVEEDORES

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2017 en proveedores un valor de \$. -164,855.52 cuyos valores son reflejados en el año:

PROVEEDORES	-164,855.52
PROVEEDORES	-164,855.52

9

NOTA 9: Corresponde a los proveedores durante el año 2017.

I.- PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -59,603.93 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES	-59,603.93	
XIII SUELDO POR PAGAR	-1,169.18	10
XIV SUELDO POR PAGAR	-4,355.21	
APORTE IESS	-3,373.03	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-6,637.76	
PROVISION VACACIONES	-15,523.02	
PROVISION DESAHUCIO	-2,623.36	
FONO DE RESERVA	-116.95	
PRESTAMOS IESS	-227.25	
SUELDOS POR PAGAR	-25,578.16	11

NOTA 10: Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31-12- 2017 y el Aporte al IESS es el valor que se cancela es siguiente, y 15% es la utilidad distribuida a los trabajadores.

Nota 11: Este valor corresponde al pago de sueldos en el mes de diciembre del 2017, de los trabajadores.

J.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2017 en obligaciones tributarias un valor de \$. -7,137.59 cuyos componentes son:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-7,137.59	12
IVA POR PAGAR	-1,225.20	
RETENCIONES POR PAGAR IVA-RENTA	-5,912.39	13

NOTA 9: Corresponde al pago del IVA por adquisiciones y se cancela al mes siguiente.

NOTA 10: 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.

K.-OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -1,972.23 **por** multas, desagregado como sigue:

MULTAS EMPLEADOS	-1,972.23	14
MULTAS EMPLEADOS	-1,972.23	

Nota 14: Este valor corresponde al descuento a empleados por multas y atrasos

L.-OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -72,943.13 que corresponde al préstamo con el Bco. Produbanco.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-72,943.13	15
PRESTAMOS CORTO PLAZO	-72,943.13	

Nota 15: Este valor corresponde al préstamo corto plazo.

NOTA 2-1. PASIVO NO CORRIENTE

M.- OBLIGACIONES CON SOCIOS

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2017 refleja el importe de \$ -279,926.47

OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	-279,926.47	16
PRESTAMOS SOCIOS	-279,926.47	

Nota 16: Préstamo a Largo Plazo otorgado por los socios de la compañía.

N.- OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2017 suman las obligaciones financieras que constan a continuación \$.-42,051.23

PRESTAMOS BANCARIOS	-42,051.23	17
PRESTAMO BANCO PRODUBANCO	-42,051.23	

Nota 17: Son Préstamos a Largo Plazo otorgados por BANCO PODUBANCO

O.- BENEFICIOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -9,652.00 **por** aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

BENEFICIOS EMPLEADOS	-9,652.00	18
JUBILACION PATRONAL	-9,652.00	

Nota 18: Corresponde a la provisión por jubilación patronal

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

SUMA: **-66.556.96**

Este rubro está conformado por:

a. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, 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

19

Nota 19: Corresponde al Aporte de los socios

b. RESERVA LEGAL

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2017 su Reserva Legal por \$. -3,017.27

RESERVAS	-3,017.27
RESERVAS LEGALES	-3,017.27

c. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas y del ejercicio de \$. -63,139.69 de la siguiente manera:

RESULTADOS ACUMULADOS	-63,139.69
RESULTADOS 2012	-1,964.02
RESULTADOS 2013	-4,171.20
RESULTADOS 2014	-5,759.70
RESULTADOS 2015	-6,077.29
RESULTADOS 2016	-43,488.62

RESULTADOS DEL EJERCICIO

RESULTADOS 2017	-1,678.86
-----------------	-----------

CPA. DRA. MAGALY OCAÑA
CONTADORA

