

## **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 **01-01-2018** hasta el **31-12-2018**.

#### **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 2018 se presentaron de la siguiente manera:

<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2018</b>		
<b>CENTRO DE FAENAMIENTO OCAÑA CIA LTDA.</b>		
<b>DETALLE</b>		<b>VALOR</b>
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>		<b>72,596.45</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		(10,889.47)
GASTOS NO DEDCIBLES		37,282.30
		-
DED INCREM NETO EMPLEADOS		(7,495.57)
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>91,493.71</b>
IMPUESTO CAUSADO	25%	22,873.43
ANTICIPO DETERMINADO (casill 879)		26,107.34
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO		26,107.34
RETENCIONES RENTA		28,781.66
ANTICIPO PAGADO (casill 871-872)		
CREDITO AÑOS ANTERIORES		3,002.39
<b>SALDO A FAVOR</b>		<b>(5,676.71)</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>	389,759.60
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	336,493.47
<b>SUMAN</b>	<b>726,253.07</b>

---

### NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

---

#### A.- CAJA - BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2018 el saldo de \$47552.36 de acuerdo al siguiente desglose:

	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECT</b>	<b>47552.36</b>	
1.1.1.01.	CAJA		(1)
1.1.1.01.01	Caja General	1970.70	
1.1.1.02.	BANCOS		(2)
1.1.1.02.01	Produbanco Cta Cte	41155.25	
1.1.1.02.02	Produbanco Cta Ahorro	3685.14	
1.1.1.02.03	Banco Internacional Ahorro	741.27	

**NOTA 1.-** El saldo de caja General por \$1970.70 corresponde al saldo de la caja por gastos realizados diariamente en las ferias para la compra de ganado, así como en la adquisición de bienes y servicios indispensables, que se presenten en forma ocasional y que justifiquen.

**NOTA 2.-** 45.581.66 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 2018 muestra en este rubro el valor de \$. 284,976.27 el que corresponde a lo siguiente:

	<b>CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>284976.27</b>
1.1.2.01.03	Cientes NO Relacionados Locales	288645.09
1.1.2.01.99	(-) Provision Cuentas Incobrables	-3668.82

3

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

El valor razonable de las deudas comerciales no difiere significativamente de su valor en libros. La antigüedad de las cuentas al 31 de diciembre del 2017 y 2018 fueron como sigue:

<b>Antigüedad</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Por Vencer	237,632.51	288,645.09
Vencido hasta 90 días	-	
Vencido hasta 180 días	-	
Vencido hasta 360 días		
Vencido más de 360 días		
<b>Total</b>	<b>237,632.51</b>	<b>284,976.27</b>

➤ Los movimientos de la provisión de cuentas incobrables, fueron como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Saldo Inicial	938.45	3,668.82
Bajas	-	-
Provisión	2,730.37	
<b>Saldo Final</b>	<b>3,668.82</b>	<b>3,668.82</b>

## **C.-IMPUESTOS**

Al 31 de diciembre del 2018, el Estado de Situación refleja en esta cuenta el saldo de \$. 5.676,71 conformado así:

	<b>IMPUESTOS</b>	<b>5676.71</b>
1.1.2.03.02	Credito Trib IR 2017	3002.39
1.1.2.03.04	Credito Trib IR 2018	2674.32

4

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

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

Al 31 de diciembre del 2018 esta cuenta se refleja con el saldo \$. 41,233.88 conformado así:

	<b>INVENTARIOS</b>	<b>41233.88</b>
1.1.3.01.01	Inventario de Res	41233.88

5

**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 2018, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo:

	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>276864.34</b>
1.2.2.01.01	Edificios	232873.40
1.2.2.01.02	(-) Depreciacion Acumulada Edificios	-34880.65
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	705.36
1.2.2.02.02	(-) Depreciacion Acumulada de Muebles y Enser	-64.68
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	1250.40
1.2.2.03.02	(-)Depreciacion Acumulada de Equipos de Oficin	-291.73
1.2.2.04.01	Equipo de Computo y Software	5649.44
1.2.2.04.02	(-)Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	-3530.62
1.2.2.05.01	Vehiculo	32633.93
1.2.2.05.02	(-)Depreciacion Acumulada Vehiculo	-19580.40
1.2.2.06.01	Maquinaria y Equipo	92568.08
1.2.2.06.02	Dep Acum Maquinaria y Equipo	-30468.19

6

	<b>AMORTIZACION</b>	<b>3634.13</b>
1.2.3.01.01	Software Microplus	4450.00
1.2.3.01.02	(-)Amortizacion Acumulada Software	-815.87

6A

**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 6.A:** La cuenta amortización del Software Micro plus.

## NOTA 1-3. DIFERIDOS

---

### F.-DIFERIDOS

Al finalizar el ejercicio 2018, la siguiente cuenta se muestra así:

	<b>SEGUROS PREPAGADOS</b>	<b>3084.35</b>
1.1.4.01.01	Seguros Prepagados	3084.35

7

1.1.4.01.04	Anticipo a Proveedores	6267.97
1.1.5.01.02	Garantia en Proyecto Medio Ambien	3700.00

7a

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

**Nota 7a:** La cuenta anticipo a proveedores es el valor entregado a proveedores y pendiente de cruce en el mes de enero del 2019, así como también la cuenta de Garantía en Proyecto Medio ambiente es el valor que será devuelto al finalizar el estudio en el año 2019.

### G.-AMORTIZACIÓN ACUMULADA

Al finalizar el ejercicio 2018, la siguiente cuenta se muestra así:

	<b>AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>-2731.94</b>
1.1.4.01.99	Amort Acum Seguros	-2731.94

8

**Nota 8:** La cuenta amortización acumulada quedaría con un saldo de \$ -2,731.94.

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>	- 172,624.45
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	-304,630.01
<b>SUMAN</b>	<b>-477,254.46</b>

### NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

#### H.- PROVEEDORES

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2018 en proveedores un valor de \$. -26,228.50 cuyos valores son reflejados en el año:

	<b>PROVEEDORES</b>	<b>-26228.50</b>	<b>9</b>
<b>2.1.1.02.01</b>	<b>Proveedores NO Relacionados Local</b>	<b>-26228.50</b>	

**NOTA 9:** Corresponde a los proveedores que quedan por pagar el año 2018, valores que son pagados en el año 2019.

#### I.- PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2018, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -60,985.74 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

	<b>OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES</b>	<b>-60985.74</b>	
2.1.4.01.01	Aporte IESS por pagar	-5016.32	10
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar	-94.94	
2.1.4.01.04	Prestamos IESS por Pagar	-437.67	
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	-2484.71	11
2.1.4.02.03	15% Participacion Trabajadores por Pagar	-10889.47	
2.1.4.02.04	Decimo Tercer Sueldo por Pagar	-1728.77	
2.1.4.02.05	Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	-4041.67	
2.1.4.02.06	Vacaciones por Pagar	-25852.97	
2.1.4.02.98	Prov. Desahucio	-10439.22	

**NOTA 10:** Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31-12- 2018 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 2018, de los trabajadores.

## **J.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2018 en obligaciones tributarias un valor de \$. -4,887.69cuyos componentes son:

	<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>	<b>-4887.69</b>	
2.1.4.03.04	IVA por Pagar	-1079.52	12
2.1.4.03.08	RETENCIONES POR PAGAR	-3808.17	13

**NOTA 12:** Corresponde al pago del IVA por adquisiciones y se cancela al mes siguiente.

**NOTA 13:** 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 2018, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -346.09 por multas, desagregado como sigue:

	<b>MULTAS EMPLEADOS</b>	<b>-346.09</b>	14
2.1.6.01.01	Multas empleados	-346.09	

2.1.6.01.04	Anticipo de Clientes	-2299.68	14a
-------------	----------------------	----------	-----

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

**Nota 14a:** Este valor corresponde al valor cancelado previo a la emisión de la factura y la respectiva entrega del producto.

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

Al 31 de diciembre del 2018, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. – 78,176.75, que corresponde al préstamo con el Bco. Produbanco.

	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-78176.75</b>	15
2.1.3.01.01	Préstamo Produb OP 2015-100	-17534.44	
2.1.3.01.03	Préstamos CP 2018 - 90000	-60642.31	

**Nota 15:** Este valor corresponde a los préstamos a corto plazo, es decir aquellos que son pagaderos en el año 2019.

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

---

### **M.- OBLIGACIONES CON SOCIOS**

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2018 refleja el importe de \$ -274,049.06

	<b>PRESTAMO SOCIOS</b>	<b>-274049.06</b>
2.2.1.03.02	Prestamo Sr. Cipriano Ocaña C	-149365
2.2.1.03.11	Prestamo socio Ana Lucia Ocaña	-30441.1
2.2.1.03.12	Prestamo socio Marcia Cecilia Ocaña	-30702.16
2.2.1.03.13	Prestamo socio Edwin Cipriano Ocaña	-32007.31
2.2.1.03.14	Prestamo socio Maria Isabel Ocaña	-31533.49

16

**Nota 16:** Préstamo a Largo Plazo otorgado por los socios de la compañía, para cubrir necesidades del giro del negocio, es decir para inyectar liquidez a la compañía.

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

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2018 suman las obligaciones financieras que constan a continuación \$.-10,692.45

	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>-10692.45</b>
2.2.1.02.03	Prestamos LP 2018 - 90000	-10692.45

17

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

#### **O.- BENEFICIOS EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2018, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -19,888.50 el valor correspondiente a la provision de jubilación patronal según datos del estudio actuarial, desagregado como sigue:

	<b>BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>-19888.50</b>
2.2.3.03.01	Provisiones para Jubilacion Patronal	-19888.50

18

**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 2018, 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</b>
3.1.1.01.01	Capital Maria Isabel Ocaña	-100
3.1.1.01.02	Capital Ana Ocaña	-100
3.1.1.01.03	Capital Cecilia Ocaña	-100
3.1.1.01.04	Capital Cipriano Ocaña	-100

19

**Nota 19:** Corresponde al Aporte de los socios

**b. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía cuenta con un valor de aportes a futuras capitalizaciones de \$. 115.020, el que ha sido aportado de la siguiente manera:

	<b>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>-115020</b>
3.1.1.03.01	Aporte fut. capitaliz Ana Lucia Ocaña	-28944
3.1.1.03.02	Aporte Fut. Capitalizacion Marcia Cecilia Ocaña	-28596.96
3.1.1.03.03	Aporte Fut Capitalizacion Edwin Cipriano Ocaña	-28479.04
3.1.1.03.04	Aporte Fut. capitalizacion Maria Isabel Ocaña	-29000

20

**Nota 20:** Corresponde al Aporte de los socios realizado en las cuentas bancarias de la empresa, el cual se convertirá en aumento de capital en el 2019.

**c. RESERVA LEGAL**

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2018 su Reserva Legal por \$. -3,017.27

	<b>RESERVAS</b>	<b>-3017.27</b>
3.2.1.01.01	Reserva Legal	-3017.27

**d. SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2018 la cuenta Superavit por Revaluacion por \$. – 31.822,01

3.2.1.02.02	Superavit por revaluacion	-31822.01
-------------	---------------------------	-----------

\_21

**Nota 21:** Corresponde al registro del avaluo de activos fijos realizado por la empresa Inmodavalos, de lo cual se registra el valor de 31822,01.

**e. RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas y del ejercicio de \$. -98.739,32 de la siguiente manera:

	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-63139.69</b>
3.3.1.01.01	Resultados 2012	-1964.02
3.3.1.01.02	Resultados 2013	-4171.2
3.3.1.01.03	Resultados 2014	-5759.7
3.3.1.01.04	Resultados 2015	-6077.29
3.3.1.01.05	Resultados 2016	-43488.62
3.3.1.01.06	Resultados 2017	-1678.86

	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-35599.64</b>
3.3.1.01.07	Resultados 2018	-35599.64

**NOTA 4. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Las cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2017 y 2018, son las que sigue:

Concepto	2017	2018
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Préstamos por Cobrar		-
Cuentas por Pagar Comerciales		
Préstamos por Pagar	279,926.47	274,049.06

#### **NOTA 5. CONTIGENTES**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, de acuerdo a los asesores legales la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los Estados Financieros adjuntos.



**CPA. DRA. MAGALY OCAÑA  
CONTADORA**



