

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACIÓN GENERAL

Am Nufarvet Cía. Ltda. a quien denominaremos en adelante “La Compañía”, está constituida en Ecuador, Provincia de Tungurahua, el domicilio principal se encuentra ubicado en Ambato en la Avenida Víctor Hugo y Av. Atahualpa, segundo piso de Ambacar (Great Wall), la compañía inició sus actividades el 9 de Abril del 2013 y su actividad principal es la comercialización al por mayor y menor de productos veterinarios, abonos y agroquímicos los mismos que son entregados por vendedores bajo relación de dependencia, en la Zona Centro del País.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía los mismos que han sido preparados de acuerdo a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), vigentes al 31 de diciembre del 2013, emitidas por el contador de la Compañía.

Base de medición

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda en curso establecida en el Ecuador, los mismos que han sido preparados en base al precio de intercambio.

3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

➤ **Estados financieros individuales**

Contiene aquellos activos financieros líquidos y aquellos depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses, estas cuentas no están sujetas a riesgos significativos por cambios en su valor.

➤ **Efectivo en Caja y Bancos**

Contiene los activos financieros líquidos y aquellos depósitos que rápidamente se pueden transformar en efectivo en un plazo menor a tres meses y no están sujetas a cambios significativos de valor ni a presentan riesgos significativos.

Al 31 de diciembre del 2013 los saldos que se reflejan en Caja/Bancos son de libre disponibilidad.

➤ **Activos Financieros**

Cuentas por cobrar no relacionados y cuentas por cobrar relacionadas

Son reconocidos únicamente a su valor razonable inicial, no se cobran intereses ni multas por retrasos. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar en este periodo están constituidas como activos corrientes son menores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

La compañía presenta al 31 de diciembre del 2013 la siguiente información de cuentas por cobrar comerciales:

Cuentas por cobrar no relacionados	24936.52
Provisión cuentas incobrables	(249.37)
Saldo final	24687.15

➤ **Inventarios**

El inventario de la Compañía constituyen las mercaderías no producidas por la compañía las mismas que se encuentran valuadas al costo promedio de adquisición sin exceder el valor neto de realización.

Además se posee en el inventario las mercaderías en tránsito no producidas por la compañía valuadas al costo promedio, sin exceder el valor neto de realización.

Inventario final de bienes no producidos	7760.63
Mercaderías en Tránsito	895.68
Saldo final	8656.31

➤ **Activos intangibles**

Los activos intangibles adquiridos se registran al costo, luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada según la ley.

Gastos de Constitución	1739.00
Amortización acumulada activos intangibles	(347.80)
Saldo final	1391.20

➤ **Pasivos financieros**

Acreeedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por pagar y obligaciones financieras.

Las obligaciones comerciales no relacionadas constituyen pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional a diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las obligaciones con partes relacionadas se registran al valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos.

Proveedores comerciales	29711.03
Sueldos y beneficios sociales por pagar	1818.02
Préstamos por pagar socios	3394.23
Otras cuentas por pagar	1939.72

Anticipo clientes	1.20
Provisiones sociales	36864.20

➤ **Capital Social**

El capital social autorizado en la Compañía está constituido por 400.00 acciones de valor nominal unitario de 1.00 cada acción todas ordinarias y nominativas totalmente pagadas.

➤ **Impuestos**

La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

IMPUESTOS POR RECUPERAR:	
Retenciones en la Fuente del 2013	361.79
IMPUESTOS POR PAGAR:	
Retención Rta. Compras	145.36
Retención IVA. Compras	218.28

➤ **Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones previa revisión y cuadre a cada fecha del estado de situación financiera.

➤ **Beneficios a empleados**

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios a favor del trabajador cuyo pago ha sido liquidado en las fechas correspondientes a la obligación en que los empleados han prestado sus servicios, estos rubros serán reconocidos como gastos por el valor de los beneficios a corto plazo.

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por las participaciones de los trabajadores sobre las utilidades que arroja la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Al 31 de diciembre del 2013 se presentan los siguientes rubros por pagar:

Sueldos por pagar:	
Sueldos de ventas	1000.00
Sueldos de administración	400.00
Contribuciones a la Seguridad Social	
Aportes por pagar a la Seguridad Social	166.87

➤ **Reconocimiento de ingresos**

En la Compañía se calculan los ingresos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía este en capacidad de otorgar.

En la Venta de la mercadería no producida por la compañía se reconoce cuando se transfiere el bien sumando los costos incurridos o por incurrir hasta el momento de entregar la mercadería al cliente, recibiendo probablemente los beneficios asociados con la transacción.

Ingresos Operacionales	
Ventas Brutas tarifa 12%	66144.77
Ventas Brutas tarifa 0%	16.00
Ingresos no Operacionales	
Ingresos no operacionales	95.76
Descuentos y Devoluciones	
Descuentos en ventas	11219.48
Devoluciones en ventas	64.00

➤ **Costos y gastos**

Los costos y gastos de la Compañía se registran al costo histórico y se reconocen y se registran a medida que son incurridos, de manera independiente de la fecha en que se efectúe el pago.

Los gastos de administración y de ventas se formaban de la siguiente manera:

Gastos Administrativos	
Gastos de personal	1027.76
Gastos administrativos	2529.94
Gastos de Ventas	
Gastos de personal	4116.95
Gastos de venta	4482.21

4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Riesgo de crédito

Constituye aquel riesgo que corre la Compañía con sus clientes al otorgar créditos por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales), cuando no puedan cumplir con sus obligaciones en relación a un documento financiero válido. La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a los modelos de procedimientos y políticas de control interno sobre la gestión de la compañía quien evalúa los indicadores

con respecto a las cuentas por cobrar comerciales, teniendo en cuenta que en un 95% se otorga crédito a los clientes.

Riesgo de mercado

Constituye el riesgo que la Compañía corre con los precios de transferencia según un mercado cambiante, depende de la liquidez y fluidez de los clientes comerciales, las Instituciones financieras.

Riesgo de liquidez

Mediante un flujo de caja la Compañía analiza y verifica los posibles riesgos de liquidez que puedan enfrentar en corto o largo plazo, de tal manera la compañía pueda mantenerse en el mercado y superar posibles adversidades.