

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 la ciudad de Ambato en la Av. Indoamerica y Av. Detroit, 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 ELABORACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía los mismos que han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), vigentes al 31 de diciembre del 2016, 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 elaborados en base al precio de intercambio.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se describen a continuación las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de los estados financieros.

a. 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 presentan riesgos significativos.

b. 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 Provisión Cuentas Incobrables es el 1% según las políticas de la empresa.

c. Otras Cuentas por Cobrar

Están conformadas por las cuentas que no se encuentran directamente relacionadas con los clientes de la empresa, como por ejemplo préstamos o anticipos empleados, directivos y anticipo proveedores no se cobran intereses ni multas por retrasos. Las cuentas mencionadas anteriormente no sobrepasan los 12 meses para su cobro.

d. Inventarios

El inventario de la Compañía constituye 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 encuentran registrados y clasificados como productos nacionales y otros extranjeros.

La clasificación que mantiene la compañía de los productos son:

Grupo	Productos Nacionales
Aditivos Nutricionales	Toxidex Orego stim aquatract Citrinal liquido
Antiinflamatorios	Dexametasona Dolfen Termovet
Antiparasitario	Albendazol Lhivermectin Promectin
Antibiótico	Florfenicol Lhifloxacina Tiamulin
Desinfectante	Virkons Iodine Catalizador
Nutricional	Ruminatorio Oxidex premix Silimarina
Vacuna	Izovac Bursine Avipro visohol
	Electrolitos Promovit Complejo b

Grupo	Productos Nacionales
Hormonales	Celostest
Máquinas	Calentadoras

e. Pagos Sector Públicos

Están constituidos por las retenciones del impuesto a la renta así como los créditos tributarios a favor de la empresa, los cuales serán devengados en su momento pertinente.

f. Propiedad, planta y Equipo

El costo de la Propiedad, planta y equipo comprende el precio de adquisición, más costos adicionales directamente relacionados con la ubicación del activo, la Propiedad, planta y equipo se encuentra registrado al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos efectuados por el mantenimiento y reparaciones son presentados en el periodo que se suscitó. Los repuestos que se utilizan no son considerados como parte del activo, es decir no son depreciados, debido a que representan valores inferiores.

La Propiedad, planta y equipo es depreciada bajo el método de línea recta, el cual es calculado mes a mes y se realiza un análisis al final del año, cabe recalcar que no se considera valor residual para la propiedad planta y equipo debido a que la Compañía ha decidido depreciarlos en su totalidad.

La vida útil de los que se utiliza para el cálculo de la depreciación es la siguiente:

DETALLE	% DE DEPRECIACIÓN	VIDA UTIL
Muebles y Equipos de Oficina	10% Anual	10 Años
Equipo de Cómputo	33% Anual	3 Años

g. 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.

El Porcentaje de amortización es del 20% anual por 5 años.

h. Pasivos financieros

Acreedores 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.

i. 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.

j. Provisiones

Las provisiones son obligaciones presentes (legales o implícitas) reconocidas por la Compañía, para lo cual se requerirá recursos para afrontar dichas obligaciones, previa revisión y cuadro a cada fecha, la derogación de estas obligaciones serán reflejadas en el Estado de Resultados.

k. 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.

l.- Otras Cuentas por Pagar

Son deudas contraídas diferentes a los de proveedores habituales para cubrir el flujo de la empresa.

I. 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.

m. 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.

n. 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.

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.

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Al 31 de diciembre de 2016 la Cuenta CAJA Y BANCOS presentan los siguientes saldos:

DETALLE	2015	2014
a) Caja Chica	\$ 200,00	\$ 200,00
b) Bancos	\$ 0,00	\$ 0,00

- a) Corresponde a la cuenta de Reposición a través de la cual se realizan desembolsos menores a \$50.00. El fondo de caja chica se repone una vez que los gastos asciendan al 70% del fondo.
- b) Bancos presenta un valor en cero porque existe un sobregiro bancario.

6. Cuentas Por Cobrar No Relacionados Y Cuentas Por Cobrar Relacionadas

Al 31 de diciembre del 2016 las cuentas son:

DETALLE	2016	2015
a) Clientes Generales	\$ 42.859,50	\$ 43.014,08
b) (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	\$ -1.499,94	\$ -1115,44

a) Los clientes corresponden a los créditos otorgados a un plazo máximo de 60 días y es facturado por el monto total; con \$ 5000,00 como monto límite de crédito, a comparación al año 2015 surge una disminución debido a que se pudo recuperar cartera en este año.

b) La Provisión Cuentas Incobrables es el 1% según las políticas de la empresa.

7. Otras cuentas por Cobrar

DETALLE	2016	2015
Anticipo Proveedores	\$ 24,989.67	\$ 14,199.97
Ctas por Cobrar Ing. Maida Moya	\$ 864.50	\$ 0.00

a) El monto reflejado en anticipo proveedores se debe a cheques emitidos a proveedores como pago adelantado por mercadería.

b) Ctas por Cobrar Ing. Maida Moya refleja este valor debido a que se realizó el pago de un crédito del IESS y no ha sido reembolsado el dinero.

8. Inventarios

La cuenta Inventarios al 31 de diciembre de 2016 refleja el siguiente saldo:

DETALLE	2016	2015
Inventarios Nacionales	\$ 5,135.11	\$ 10,772.92
Inventarios Extranjeros	\$ 4,878.07	\$ 0.00

El método de evaluación de inventarios que adopta la empresa se encuentra bajo las NIIF (Promedio Ponderado), al final del año se realizó una constatación física de los mismos en la cual se comprobó la veracidad de su existencia.

9. Pagos Sector Públicos

Las Cuentas que componen este rubro son las siguientes al 31 de diciembre de 2016:

DETALLE	2015	2014
a) Rte.Rta. a la Compañía	\$ 1.293.41	\$ 1940.10
b) Crédito Tributario Compras	\$ 2.620.01	\$ 1222.69
c) Crédito Tributario Retenciones	\$ 0.00	\$ 14.47
d) Crédito Tributario Renta	\$ 3833.09	\$ 1892.99

- a) Comprende las retenciones a la renta a que ha sido sujeta la Compañía en el año 2016 por sus clientes.
- b) Es el crédito tributario que está a favor de la Compañía por causa de compras (IVA Pagado) realizadas en el año.
- c) Es el crédito tributario que está a favor de la Compañía por causa de retenciones del IVA en este año 2016 se compenso.

- d) Es el crédito tributario Renta del año 2014 y 2015 por la liquidación del Formulario 101.

10. Propiedad, Planta Y Equipo

DETALLE	2016	2015
a) Muebles y Enseres	\$ 117.10	\$ 117.10
b) (-)Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ -17.10	\$ -5.39
c) Equipos de Computación	\$ 118.75	\$ 118.75
d) (-)Depreciación Acumulada Equipos de Computación	\$ -83.28	\$ -43.70

- a) Es un estante que se encuentra en bodega para acomodar los productos más pequeños y así manejar de mejor manera el inventario.
- b) En cuanto a las depreciaciones la empresa mantiene la siguiente política, método de depreciación bajo el método de línea recta, el porcentaje depreciación es del 10% anual, cálculo a partir del día de adquisición.
- c) El equipo de cómputo se adquirió el año anterior para uso de la administración.
- d) En cuanto a las depreciaciones la empresa mantiene la siguiente política, método de depreciación bajo el método de línea recta, el porcentaje depreciación es del 33% anual, cálculo a partir del día de adquisición.

11. Activos intangibles

El saldo al 31 de diciembre de 2016 de los Activos Intangibles fue el siguiente:

DETALLE	2016	2015
Gastos de Constitución	\$ 1.739,00	\$ 1.739,00
(-) Gastos de Constitución Amortización Acumulada	\$ -1.391,20	\$ -1.391,20

El Porcentaje de amortización es del 20% anual por 5 años, del total del costo.

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

Al 31 de diciembre del 2016 las cuentas son:

DETALLE	2016	2015
a) Proveedores Nacionales	\$ 33.232,02	\$ 34,715.25
b) Cuentas por Pagar Ing. Sandra Moya Pacheco	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
c) Sobregiro Banco Producción	\$ 22,248.77	\$ 13,523.58

- a) El plazo de crédito que nos otorgan es de 30, 60 y 90 días dependiendo el proveedor, no tenemos un límite de crédito. Los pagos se realiza a través de la red bancaria.
- b) En el transcurso del año se fueron devengando las cuentas por pagar a la Ing. Sandra Moya Pacheco.
- c) Existe el sobregiro puesto que se obtuvo un saldo negativo en Bancos por la emisión de cheques a los proveedores.

13. Obligaciones con Instituciones Publicas

DETALLE	2016	2015
a) Rte. Rta. Compras FORM 103 (499)	\$ 214.68	\$ 150.42
b) Rte. IVA. Compras 799	\$ 85.23	\$ 113.61
c) I.E.S.S. Aportes	\$ 395.96	\$ 420.51
d) I.E.S.S Préstamos	\$ 103.98	\$ 0.00

- a) Y b) Son las Retenciones del IVA y la Renta del mes de diciembre que se encuentran por pagar en enero como resultado del movimiento comercial del mes, a comparación del año anterior si fue menor.
- b) Son las Obligaciones con el IESS (aportes) del mes de diciembre, las cuales se devengaran en enero cuando se genere la planilla al igual los préstamos de los empleados.

14. Obligaciones Laborales

DETALLE	2016	2015
a) XIII Sueldo	\$ 152.76	\$ 162.24
a) XIV Sueldo	\$ 457.50	\$ 442.43
a) Vacaciones	\$ 1975.10	\$ 1,250.88

- a) La empresa cumple con lo dispuesto con El código de Trabajo, La Ley de Seguridad Social vigente del Ministerio de Relaciones Laborales, otorgándoles a sus trabajadores todos sus beneficios.

15. Acreedores Varios

DETALLE	2016	2015
a) Proveedores Varios	\$ 199.67	\$ 121.06
b) Cta. Trans. Gastos por Reponer Vendedor 2 CA	\$ 77.19	\$ 486.09

- a) Son acreedores que nos proveen de bienes y servicios distintos del Inventario.
- b) Son cuentas por pagar al vendedor por gastos incurridos.

16. Sueldos por Pagar

Al 31 de diciembre de 2016 el saldo fue de:

DETALLE	2016	2015
a) Sueldos de Ventas	\$ 274.83	\$ 387.16
b) Sueldos de Administración	\$ 642.74	\$ 539.30

a) Y b) El saldo a la fecha por sueldos por pagar correspondiente al mes de diciembre.

17. Anticipos

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es:

DETALLE	2016	2015
Anticipo Clientes	\$ 284.11	\$ 11.08

18. Otras Cuentas por Pagar

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es:

DETALLE	2016	2015
Cuentas por Pagar	\$ 214.34	\$ 0.00
Fernando Pacheco		
Cuentas por Pagar SINV	\$ 1,693.91	\$0.00

19. Capital

El capital de la Compañía cuenta con la aportación de tres socios:

SOCIO	APORTACIÓN
Ing. Sandra Moya Pacheco	\$ 134.00
Ing. Gioconda Moya Pacheco	\$ 133.00
Ing. Maida Moya Pacheco	\$ 133.00

De acuerdo a la decisión tomada por la junta de socios al Sr. Vinicio Torres se le devolvió el dinero y dejó de pertenecer como socio de la empresa, es por ello que las socias decidieron hacer un incremento del capital:

SOCIO	APORTACIÓN
Aportes Fut. Cap. Ing. Sandra Yolanda Moya Pacheco	\$ 10,550.00
Aportes Fut. Cap Ing. Lolía Gioconda Moya Pacheco	\$ 10,550.00
Aportes Fut. Cap Ing. Maida Cecilia Moya Pacheco	\$ 7550.00

20. Participación Trabajadores

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es:

DETALLE	2016
15% UTILIDAD TRABAJADORES	\$ 406.18

Este valor será distribuido a los trabajadores en abril.

21. Impuesto a la Renta

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es:

DETALLE	2016
Impuesto a la Renta	\$ 824.85

22. Reserva Legal

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es:

DETALLE	2016
Reserva Legal	\$ 80.00

La Reserva se calcula en base a lo establecido en la escritura de constitución la cual indica que es un máximo del 20% del total del capital.

23. Ingresos Por Ventas

El proceso de ventas cuenta con políticas como otorgar créditos con un plazo máximo de 60 días y esto es facturado por el monto total, no existe monto límite; por ende antes de realizar cualquier crédito el Departamento de Ventas verifica en el sistema si el cliente está habilitado o no para acceder a dicho crédito.

DETALLE	2016	2015
INGRESOS	\$ 185.178,06	\$ 265.789,74
V E N T A S	\$ 215.351,23	\$ 299.093,22
Ventas Inventarios	\$ 209.187,43	\$ 299.028,72
Venta de Servicios	\$ 388,50	\$ 64,50
Ventas de Inventarios Producto Extranjero	\$ 5.775,30	\$ -

DESCUENTOS	\$ 26.497,82	\$ 30.397,22
(-)Descuento en Ventas Producto Nacional	\$ 25.777,40	\$ 29.858,46
Descuentos Especiales(Pronto Pago)	\$ 307,10	\$ 538,76
(-)Descuento en Ventas Producto Extranjero	\$ 413,32	
DEVOLUCIONES	\$ 3.675,35	\$ 2.906,26
Devoluciones Generales	\$ 3.675,35	\$ 2.906,26
OTROS INGRESOS	\$ 89,25	\$ 866,42
Otros Ingresos	\$ 14,25	\$ 866,42
Descuentos de Proveedores	\$ 75,00	

24. 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.

DETALLE	2016	2015
COSTO DE VENTAS	\$ 135010.63	\$ 202,423.90
Costo de Ventas Producto Nacional	\$ 132031.49	\$ 202,423.90
Costo de Ventas Producto Extranjero	\$ 2 979,14	

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

DETALLE	2016	2015
GASTOS DE VENTAS	\$ 12.975,91	\$ 35,899.16
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 32.716,45	\$ 32,035.68
GASTOS EXTRAORDINARIOS	\$ 447,29	\$ 714.73