

CIRCULO VETERINARIO CIRVET S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

TECNOVIAS S.A. (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, que inició sus actividades el 05 de Mayo de 2014.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la venta insumos de uso veterinario.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato Constitutivo en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Cda. Urdesa Av. Victor Emilio Estrada 727.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Guayaquil con RUC: 0992906014001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describe las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico. La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.
- De forma que muestre la imagen fiel del Patrimonio y de la situación financiera al 31 de Diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el Patrimonio neto y de los Flujos de Efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en Entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el Pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por los clientes por ventas de bienes o Servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifican como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 30 a 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentarán por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado". El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los Activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con Contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos).

Concepto Vida útil

Edificios 20 años

Instalaciones 10 años

Muebles y Enseres 10 años

Máquinas y Equipos 10 años

Equipo de Computación 3 años

Vehículos y Equipos de Transportes 5 años

3.5. Cuentas comerciales a pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.6. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar, está basado en la ganancia fiscal del año.

3.7. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos.

Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar

Aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un Empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores Como la edad, años de servicios y remuneraciones.

3.8. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el Ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.9. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.10. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.11. Principio de Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.12. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así Como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades De operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin Riesgo significativo de alteraciones en su valor.

4.- En el actual año la compañía no ha realizado movimiento comercial, por la difícil situación generada por la aplicación de Salvaguardias a la importación de Productos Impuestos por el gobierno ecuatoriano.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar presentan saldos por facturas emitidas el mes de Diciembre con importes que serán cancelados a un máximo de 30 días de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS POR COBRAR

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	\$ Dólares	
<i>Acuicola Martinez</i>	327.49	0.00
<i>Frank Cedeño Arteaga</i>	330.60	0.00
<i>Gustavo Giler Arteaga</i>	661.20	0.00
<i>Rosbert Mendoza Alava</i>	196.50	0.00
<i>Vesitol</i>	148.50	0.00
<i>Maria Zambrana Quijano</i>	3,270.26	0.00
<i>Jaime Cevallos Sakar</i>	490.94	0.00
	<u>5,425.49</u>	<u>0.00</u>

5. INVENTARIOS

Los inventarios son valorizados al costo o valor razonable, el menor, e incluyen materiales de señalización de tránsito, Losas Podo táctiles, Cintas reflectivas adquirida durante el periodo fiscal, la mayoría de nuestros Items tienen una antigüedad de menos de 6 meses en existencia, con el siguiente detalle:

INVENTARIOS

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	\$ Dólares	
Pegapac 20Kg.	1,267.00	0.00
	<u>1,267.00</u>	<u>0.00</u>

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	31 de Diciembre	
	2018	2017
	\$ Dólares	
Aditivos y Alimentos	4,937.57	0.00
Bernardo Burgos Rosado	810.00	0.00
Otros Proveedores	2.48	0.00
	0.00	0.00
	0.00	0.00
	5,750.05	0.00

El importe por las cuentas por pagar comerciales corresponden a las facturas de nuestros proveedores por adquisición de productos terminados, tales como Tachas, cintas reflectivas de diferentes tipos, topes de parques y otros productos relacionados con el giro del negocio, un detalle de los valores adeudados a nuestros proveedores es el siguiente



Ing. Carlos Ayora G.
Gerente General

Ing. Bernardo Burgos Rosado
Contador Reg. Prof. 0.37812
Ruc. 0910239813001