



PharmaVetsa

COMERCIALIZADORA AGROVETERINARIA S.A.
R.U.C. 1391837291001



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONÓMICOS 2019

1. Información General

PHARMAVETSA COMERCIALIZADORA AGROVETERINARIA S.A. (en adelante la empresa), fue constituida con domicilio en la Ciudad de Portoviejo, el 28 de abril de año 2016 en Notaria Tercera del Cantón Jipijapa de la Provincia de Manabí, e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de mayo del mismo año.

Sus actividades principales son el comercio al por mayor y menor, comercialización, almacenamiento, distribución, intermediación, importación a nivel de la provincial de productos veterinarios y agrícolas.

El domicilio tributario de la empresa se encuentra en la Ciudad de Portoviejo, en Lotización Condado Oeste Manzana D Lote No. 24, a 300 metros antes de la Ciudadela Las Orquídeas.

Los Estados Financieros de la compañía, del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la Administración el 16 de marzo del 2020.

2. Base de elaboración de los Estados Financieros y políticas contables.

a. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

La preparación de los estados financieros requiere la realización por parte de la administración de la entidad de determinadas estimaciones contables y consideración de determinados elementos de juicio. Estos se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas en las expectativas de sucesos futuros, que se han considerado razonables de acuerdo con las circunstancias.

Si bien las estimaciones consideradas se han realizado sobre la mejor estimación disponible a la fecha de formulación de los presentes estados financieros, de conformidad con la NIC 8,

cualquier modificación en el futuro de dichas estimaciones se aplicará de forma prospectiva a partir de dicho ejercicio, reconociendo el efecto de la estimación realizada en el estado de resultado integral del ejercicio.

b. Efectivo y equivalente a efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos, sobregiros otorgados de una entidad bancaria.

c. Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional adoptada por la República del Ecuador, desde el año 2000.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los ingresos por servicios se los concede en condiciones de crédito normales a 30, 45 y 60 días, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

e. Propiedad planta y equipo

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

La vida útil estimada, está determinada de la siguiente manera:

Muebles y enseres 10 años, Equipos de computación 3 años, Vehículos 5 años.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

f. Activos intangibles

El buen nombre generado por la empresa, desde su constitución no se reconoce como activo en el Estado de Situación Financiera, porque no constituye un recurso identificable controlado por la entidad, que pueda ser medido de forma fiable por su costo. La norma exige su revelación.

g. Ingresos y gastos

Los Ingresos y gastos se reconocen bajo el principio del devengado.

h. Impuesto a las ganancias

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

i. Beneficio a los empleados



PharmaVetsa

COMERCIALIZADORA AGROVETERINARIA S.A.
R.U.C. 1391837291001

La entidad utilizará el método de la unidad de crédito proyectada para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

j. **Reserva Legal**

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas.

La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye un gasto para la entidad.

k. **Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por su precio de transferencia.

l. **Cuentas por pagar proveedores locales**

Se clasifican de acuerdo a corriente y no corriente. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales, accionistas.

m. **Pasivo contingente**

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos.

En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

n. **Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros**

Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre.

o. **Impuesto a la renta causado**

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

3. Efectivo y equivalentes de efectivos

El efectivo y los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2019, son los siguientes:

Banco Austro	449.63
Banco Bolivariano	471.23
Banco Pichincha	1.243,65
TOTAL	2.164,51

4. Cuentas y Documentos por Cobrar

Cartera de clientes	54.411,13
Cheques posfechados	54.985,32
TOTAL	109.396,45

5. Inventarios

Inventario de productos terminados disponibles para la venta	200.820.25
--	------------

6. Crédito Tributario

En cuanto el crédito tributario que mantiene la Compañía, al 31 de diciembre de 2019, se refleja así:

Impuesto al Valor Agregado	14.731.45
Retenciones en la Fuente 2019	5.483,69
Retenciones en la Fuente 2018	2.080,46
TOTAL	22.295,60

7. Propiedad Planta y Equipo

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, son:

Tipo de PPE	Costo Original	Depreciación Acumulada	Valor según Libros	Vida Útil Estimada
Vehículos	29,187,50	2,432,29	26,755,21	5 años
Muebles y Enseres	9.163,08	1.397,86	7.765,22	10 años
Equipos Computación	4.630,50	4.630,50	0,00	3 años
Edificios	118.398,80	986,66	117.412,14	20 años
Terrenos	11.500,00	0,00	11.500,00	-
Totales	172.879,88	9,447,31	163.432,57	-

8. Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre de 2019, se dividieron en locales, a instituciones financieras y beneficios sociales.

Las cuentas por pagar locales, se determinaron como se indica a continuación:

Proveedores por pagar	207.720,76
Cheque girados a proveedores	149.351.61
TOTAL	357.072,37

Las obligaciones con instituciones financieras, se determinaron como se indica a continuación:



PharmaVetsa

COMERCIALIZADORA AGROVETERINARIA S.A.
R.U.C. 1391837291001

Banco Bolivariano - Bankard	3.097,39
Banco Pichincha - Visa	1.309,98
TOTAL	4.407,37

Los beneficios sociales por pagar a los empleados, es como sigue:

Décimo Cuarto Sueldo	1.423,19
Décimo Tercer Sueldo	171,99
Vacaciones	501,98
Comisiones	247,22
TOTAL	2.344,38

9. Otras Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por pagar que mantiene la Compañía, al 31 de diciembre de 2019, son las siguientes:

Sri - retenciones	3.049,98
less - aportes	1.833,43
Portoagua - consumo	16,50
Cnel - consumo	53,61
TOTAL	4.953,53

10. Pasivo No Corriente

La compañía al 31 de diciembre de 2019, cuenta con un Pasivo No Corriente, dividido en Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo y Crédito a Mutuos realizados por los socios, los mismo que esta dados de la siguiente manera:

De las obligaciones con instituciones financieras a largo plazo al 31 de diciembre de 2019, están:

Banco Austro	23.558,44
Banco Bolivariano	12.560,01
Banco Pichincha	13.190,26
TOTAL	49.308,71

En cuanto a los créditos a mutuos, a nombre de los socios y terceros, entregados para las operaciones de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, están dados así:

No relacionados	12.794,91
Relacionados	40.282,74
TOTAL	53.077,65

11. Capital Social

La compañía cuenta con 3 accionistas, todas personas naturales, de nacionalidad ecuatoriana, por lo que el Capital Social, al 31 de diciembre de 2019, y el porcentaje de participación, es como se detalla a continuación:



PharmaVetsa

COMERCIALIZADORA AGROVETERINARIA S.A.
R.U.C. 1391837291001

#	APELLIDOS Y NOMBRES	PORCENTAJE	ACCIONES
1	Caballero Plaza Bárbara Genoveva	9	900
2	Lara Caballero Jesús Daniel	10	1000
3	Macías Loo Keren Stefani	81	8100
TOTAL		100%	10.000

12. Pasivo Contingente

Conciliación de Impuestos

Perdida Contable conforme a las NIIF	17.260,65
--------------------------------------	-----------

13. Evento subsecuente

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación por la Junta General de Accionistas 16 de marzo del 2020, no se produjeron eventos que puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

14. Participación de Trabajadores

Pharmavetsa Comercializadora Agroveterinaria, al 31 de diciembre del 2019, cuenta con 4 trabajadores.

En virtud que durante el ejercicio económico 2019, no se obtuvo una utilidad en las operaciones de comercialización, sino más bien existió pérdida, la misma que ascendió a \$17.260,65; los 4 colaboradores de la Compañía, no tienen derecho a percibir participación de utilidades; por tanto la Contadora, no realizó la respectiva liquidación ni el cálculo de valores, así como lo estipula el Servicio de Rentas Internas y el Ministerio de Relaciones Laborales, no obstante ambas entidades fueran informadas de los resultados de la Compañía, mediante los respectivos formularios, al igual que la Superintendencia de Compañía.

Todos los registros contables los realiza el Contador Interno Ing. Sesy Areli Macías Zambrano, de forma oportuna y bajo la aplicación de las NIIF.


Ing. Sesy Areli Macías Zambrano
CC. 1307793875
CONTADOR GENERAL
Registro No.13-21029