

PATASVET CIA LTDA.

RUC: 0190435393001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1.- INFORMACION GENERAL

Patasvet Cía. Ltda., es una empresa que se dedica a la actividad de clínica Veterinaria Legalmente Constituida y con Domicilio en el cantón Cuenca, Provincia del Azuay.

Nota 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La empresa en preparación de su estado Financiero practicas contables de general aceptación en Ecuador. El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para venta en efectivo de bienes y servicios de una manera oportuna, otros aspectos de carácter administrativo del dinero y sus equivalentes.

Nota 3.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La empresa al 31 de diciembre en lo que se refiere a efectivo y sus equivalentes se muestra como sigue:

Cuentas:

Banco del Pichincha	
Banco del Austro	
Caja efectiva	\$ 1.589,00
	<hr/>
	\$ 1.589,00

Nota 4.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 comprende como sigue:

INVENTARIOS

Inventario Mercadería almacén	\$ 77.581,66
	<hr/>
	\$ 77.581,66

Nota 5.- CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IR)

Es la cantidad que satisface la empresa como consecuencia de las liquidaciones fiscales del impuesto sobre beneficios relativas a un ejercicio.

Crédito Tributario	\$ 1.951,27
--------------------	-------------

	\$ 1.951,27
--	-------------

Nota 6.- ACTIVOS FIJOS

La propiedad planta y equipos son reconocidos como activos siguiendo los parámetros establecidos en la norma Internacional de Contabilidad No. 16 y se encuentran valorados el costo o el modelo de revalorización menos la amortización acumulada de perdidas por deterioro del valor. Se contabiliza por su costo histórico menos la amortización. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuidos a la adquisición de los elementos.

1.- Objetivo

Determinar los lineamientos que permitan el adecuado registro y control de las transacciones relacionadas con la propiedad, planta y equipos, y contar con clara definición sobre adquisiciones, venta, traspaso y normativa sobre el conocimiento y mediación de los activos fijos de la compañía, de conformidad con las Normas Internacionales de Información.

2.- Política de medición de los activos fijos

Al 31 de diciembre del 2018

Activos Fijos

MUEBLES Y ENSERES	\$ 15.000,00
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 3.300,00
VEHICULOS	\$ 12.000,00
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDA	\$ -4.989,81
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -7.015,79
	<hr/>
	\$ 18.294,40

Toda adquisición debe ser aprobada por el gerente general o por un funcionario delegado por este.

Las adquisiciones de activos fijos mayores a \$ 2000.00 requerirán obligatoriamente de 3 cotizaciones de proveedores, a fin de seleccionar las mejores alternativas de calidad, costos y condiciones de compra.

Los activos fijos deben estar debida mente codificados y se llevaran un control detallado sobre el tipo de activo, ubicación y nombre del custodio a cargo del activo.

Al menos en forma anual el departamento de Contabilidad deberá realizar un inventario físico de los activos fijos a fin de conciliar con los registros contables.

Contabilidad deberá disponer de un listado completo de los activos fijos que sirvan de soporte del balance general, así mismo llevara un detalle de los activos totalmente depreciados, los cuales se dará de baja de las cuentas del balance y se controlaran en cuentas de orden

Nota 7.- CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en curso ordinario de la operación de la compañía. Las cuentas por pagar se clasifican en pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menor, en caso contrario se presentan como pasivos no corrientes:

Al 31 de diciembre sigue:

CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 82.038,55
NO RELACIONADOS	
<hr/>	
	\$ 82.038,55

Nota 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Son obligaciones de pago por bienes y servicios que se han adquirido por el giro del negocio.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivo corriente si estos pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario se presentan como pasivo no corriente.

A 31 de diciembre corresponde a:

IMP RENTA X PAGAR	\$ 1.609,70
<hr/>	
	\$ 1.609,70

Nota 9.- PATRIMONIO

En la cuenta patrimonio encontraremos los aportes hechos por los socios y los resultados acumulados del giro del negocio encontrando lo siguiente.

CAPITAL SOCIAL	\$ 1.500,00
APORTES FUTURAS CAPITAL	\$ 5.000,00
RESULTADO EJERCICIO	\$ 7.316,81
<hr/>	
	\$ 13.816,81

Nota 10.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con la Normas Internacionales de información Financiera.

RECONOCIMIENTO DE INGRESO

Los ingresos se realizan a valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, neto de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada actividad.

Todas las ventas que se realicen en la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismo de venta y seguridad en la transición.

Aspecto contable y de control interno fundamentales.

Todas las ventas deben ser contabilizadas al momento de la realización de la venta, es decir en el propio día de la transición.

En forma diaria se deberá cruzar el resumen de ventas con las facturas correspondientes y con el comprobante de contabilización.

Los Cobros serán depositados de forma diaria en las cuentas de la compañía y serán verificadas por una persona independiente.

Contabilidad conciliara mensual mente sus registros contables con los reportes de ventas, costo venta y cuentas por cobrar.

POLITICA DE GASTOS

1 OBJETIVO

La presente guía tiene como objeto establecer la política para los gastos y los desembolsos requeridos para el normal funcionamiento de la compañía y adicionalmente fijar los criterios de contabilización de conformidad con la norma Internacional de información financiera.

2 POLITICAS GENERALES

Es responsabilidad de la gerencia cumplir y hacer cumplir la siguiente política para el adecuado control y manejo de los gastos de la compañía.

Los gastos operativos, administrativos, de venta, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios de intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método de devengados.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por el gerente o por un funcionario encargado por la gerencia, dicho proceso deberá contar con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procesos apropiados y verificado que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.

En forma mensual se presentará asientos de diario por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contables requeridos para la adecuada de los balances conforme a las NIIF.

3 ASPECTOS DE CONTROL INTERNO FUNDAMENTALES

El departamento de contabilidad junto con la Gerencia General, revisara permanente mente las variaciones de gastos y realizara la verificación inmediata sobre el comportamiento inusual de gastos reportado los resultados a niveles directivos a fin de tomar los correctivos necesarios

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Gino Alfonso Espinoza", written over a horizontal line.

GINO ALFONSO ESPINOZA

GERENTE GENERAL