

FARMACO VETERINARIA S. A. FAVESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019, EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

FARMACO VETERINARIA S. A. FAVESA, fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 12 de enero de 1961 con un plazo de duración de 50 años.

La compañía tiene su domicilio fiscal en el cantón Guayaquil, en la calle Cuenca 102 y Eloy Alfaro, Edificio Condominio La Torre Piso 6, oficina 609.

La Administración Tributaria le asignó como número de identificación el Registro Único de Contribuyente No. 1790006697001.

2. OPERACIONES

La compañía tiene como objetivo principal la Importación y Distribución de productos farmacéuticos de uso veterinario, y cualquier clase de negocios comerciales.

La Administración de la Compañía considera que a la fecha del presente informe no se tiene razones para creer que exista una incertidumbre de gran importancia que impida cancelar sus obligaciones cuando estos venzan.

3. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros que se adjuntan han sido elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes. Se encuentran basados en el costo histórico y están autorizados para su emisión por la Junta General de Accionistas de la Compañía con fecha 20 de julio del 2020.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la misma que corresponde al curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

4. POLITICAS CONTABLES – CUENTAS DE ACTIVO

a) Negocio en marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario.

b) Consistencia de presentación

La presentación y clasificación de las partidas de Estados Financieros se mantienen de un periodo al siguiente.

c) Periodo de tiempo

La Contabilidad Financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por periodos específicos, los mismos que normalmente son iguales entre un periodo de tiempo de un ejercicio y otro, es decir de un mes calendario, con la finalidad de poder establecer comparaciones para una adecuada toma de decisiones.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

Como política contable se considera el detalle de efectivo a los valores comprendidos entre el saldo de caja chica y los depósitos en cuenta corriente y ahorro en bancos nacionales y que se encuentran disponibles al 31 de diciembre del 2019:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	dic-19	dic-18	Variación
<u>CAJA</u>	0.00	375.12	-375.12
Caja Chica	0.00	175.12	-175.12
Fondos Rotativos	0.00	200.00	-200.00
<u>BANCOS LOCALES</u>	970.91	856.63	114.28
Banco Bolivariano	798.26	403.60	394.66
Banco Pichincha	7.39	174.19	-166.80
Banco Guayaquil	12.65	23.47	-10.82
Banco Internacional	152.61	255.37	-102.76
TOTAL	970.91	1,231.75	-260.84

e) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes, cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios y se esperan recuperar en el corto plazo.

	dic-19	dic-18	Variación
Clientes nacionales	26,532.22	77,619.37	-51,087.15
Provisión Cuentas Incobrables	-12,437.77	-12,638.83	201.06
TOTAL	14,094.45	64,980.54	-50,886.09

f) Provisión Cuentas Incobrables

La provisión de cuentas incobrables se incrementa mediante provisiones con cargo a los resultados del periodo y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

g) Otros activos corrientes

Se consideran otros activos corrientes las cuentas por cobrar a otros locales o del exterior. En este grupo se incluye el inventario gravado con tarifa 0% de IVA y el crédito tributario por impuestos corrientes.

El costo de los inventarios comprende el costo de adquisición en dólares. Se encuentra valorado sobre la base del método promedio ponderado, los saldos del rubro no exceden de su valor de mercado.

Al 31 de diciembre de 2019 se registran las siguientes variaciones:

	dic-19	dic-18	Variación
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7,933.93	24,348.08	-16,414.15
Daniel Pluas	4,656.68	4,656.68	0.00
Luis Morales	104.01	104.01	0.00
Laboratorio Genfar	0.00	16,414.15	-16,414.15
Laboratorio Ovejero	3,173.24	3,173.24	0.00
INVENTARIOS	1,591.18	4,758.59	-3,167.41
Inventario de mercadería	1,591.18	4,758.59	-3,167.41
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	19,397.10	36,325.27	-16,928.17
Crédito tributario IVA	47.95	4.92	43.03
Crédito tributario ISD	13,145.03	28,541.43	-15,396.40

Crédito tributario RENTA	6,204.12	7,778.92	-1,574.80
VALORES POR LIQUIDAR	3,667.37	495.96	3,171.41
Intereses por Liquidar	3,109.03	0.00	3,109.03
Seguros por Liquidar	558.34	495.96	62.38
TOTAL	32,589.58	65,927.90	-33,338.32

h) Propiedad, planta y equipo.

Los saldos de propiedad, planta y equipo se encuentran registrados a un valor equivalente al costo histórico.

Las ganancias, pérdidas por retiros o ventas de estos y las reparaciones y mantenimientos correspondientes se incluyen en los resultados del ejercicio en que se incurren. Las mejoras y renovaciones importantes son capitalizadas.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	dic-19	dic-18	Variación
<u>COSTOS</u>			
Edificios	155,734.56	155,734.56	-
Muebles y Enseres	13,762.59	13,762.59	0.00
Equipos de computación	0.00	4,823.61	-4,823.61
Vehículos	0.00	9,299.99	-9,299.99
Otros activos tangibles	1,764.67	1,764.67	0.00
TOTAL COSTOS	171,261.82	185,385.42	-14,123.60
<u>DEPRECIACIONES</u>			
Depreciación Acumulada	-72,388.50	-86,512.10	14,123.60
TOTAL DEPRECIACION	-72,388.50	-86,512.10	14,123.60
TOTAL	98,873.32	98,873.32	0.00

i) Depreciaciones

La depreciación de propiedad, planta y equipo se registra en resultados del periodo en base al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales.

Edificios	5%
Instalaciones	10%
Maquinarias y Herramientas	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de computación y otros activos tangibles	33%
Vehículos	20%

El registro de un bien como activo, dependerá del uso que se le estime, del plazo de vida útil en el que el mismo le tomare generar beneficios económicos para la entidad.

j) Reconocimiento de ingresos

El ingreso es reconocido cuando los activos sean vendidos, independientemente de su cobro, siendo esta la base de medición del principio de realización.

k) Activos a Largo Plazo

Los activos a largo plazo en la compañía son considerados como aquellos valores entregados en calidad de garantías y presentan la siguiente variación:

	dic-19	dic-18	Variación
DEPOSITOS EN GARANTIA			
Garantía Arriendo Ofic. 6	360.00	360.00	0.00
Pagos Oficina 6- Emilio Luque	7508.11	7391.59	116.52
TOTAL	7868.11	7,751.59	116.52

5. POLITICAS CONTABLES – CUENTAS DE PASIVO

a) Pasivos y documentos por pagar

Los documentos por pagar representan principalmente los saldos pendientes de pago por obligaciones contraídas, cuyos saldos principalmente están de acuerdo con las negociaciones comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios y esperan pagar en el corto y largo plazo.

Al 31 de diciembre de 2019 el detalle de cuentas por pagar de detalla así:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	dic-19	dic-18	Variación
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	177.82	12,581.32	-12,403.50
Proveedores Locales	127.82	1,714.08	-1,586.26
Proveedores del Exterior	0.00	10,800.00	-10,800.00
Otras cuentas por pagar	50.00	67.24	-17.24

CUENTAS Y DOC. POR PAGAR RELACIONADAS	30,297.79	33,759.09	-3,461.30
Proveedores	0.00	11,544.34	-11,544.34
Otras cuentas por pagar accionistas	30,297.79	22,214.75	8,083.04
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	2,433.12	-2,433.12
IESS	0.00	454.09	-454.09
Beneficios de ley a empleados	0.00	1,979.03	-1,979.03
TOTAL	30,475.61	48,773.53	-18,297.92

b) Beneficios a empleados

La compañía registra los beneficios correspondientes acorde a la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes y se contabilizan como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se registran acumulaciones reconocidos por este concepto a aquellos que corresponden a los beneficios sociales como décimo tercera y cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía.

c) Beneficios a empleados por terminación

Las indemnizaciones correspondientes por concepto de cese laboral se reconocen como gastos cuando se da por terminada la relación contractual con los empleados.

d) Participación de trabajadores en las utilidades

La compañía registra con cargo a la cuenta de resultado del ejercicio, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, en conformidad plena con lo que indica el Código de Trabajo del Ecuador.

e) Obligaciones financieras:

Las obligaciones con instituciones financieras al 31 diciembre del 2019 fueron:

	dic-19	dic-18	Variación
Obligaciones Financieras Locales			
Banco Bolivariano	30,900.00	53,621.54	-22,721.54
Tarjetas de Crédito	0	27.02	-27.02
TOTAL	30,900.00	53,648.56	-22,748.56

f) Reserva Jubilación Patronal y Reserva Desahucio

La Reserva para la Jubilación Patronal registrada en la contabilidad es la correspondiente a la excolaboradora Rina Sanchez, con quien se llegó a un acuerdo de realizarle abonos periódicos. Los valores correspondientes a liquidaciones de haberes pendientes de pago fueron cancelados en su totalidad.

	dic-19	dic-18	Variación
PROVISIONES PARA EMPLEADOS			
Jubilación Patronal	6,968.87	9,148.87	-2,180.00
Liquidaciones por Pagar	0.00	35,879.47	-35,879.47
TOTAL	6,968.87	45,028.34	-38,059.47

g) Impuestos por pagar

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22%, para el ejercicio fiscal 2019 de acuerdo con la Circular N° NAC-DGECCGC19-00000003.

FAVESA no generó utilidad en el ejercicio 2019, por lo tanto, no se generó una obligación a pagar a la administración tributaria. El anticipo del Impuesto a la Renta se convierte en el impuesto a la renta causado.

La compañía cierra el ejercicio fiscal con crédito tributario a favor por retenciones en fuente del ejercicio y crédito tributario ISD.

	dic-19
Utilidad del Ejercicio	0.00
Menos	
15% Participación trabajadores	0.00
Utilidad antes del Impuesto Renta	0.00
Mas:	
Gastos no deducibles	1,897.02
Base Imponible para Impuesto a la Renta	1,897.02
Impuesto a la Renta 25%	417.34
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	1,782.53
Anticipo determinado mayor al Impuesto causado	1,782.53
(-) Retenciones fuentes del ejercicio	38.40
(-) Crédito tributario anterior	4,383.18
(-) Crédito tributario impuesto a la salida ejercicio fiscal declarado	455.00
(-) Crédito tributario impuesto a la salida ejercicios fiscales declarados	12,690.03
Saldo a Favor	-18,931.80

6. Capital

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social estaba constituido por 750,000 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de cuatro centavos cada una.

7. Ingresos

Las ventas por la actividad ordinaria de la compañía durante el ejercicio fiscal 2019 fueron:

	dic-19	dic-18	Variación
Ingresos			
Ingresos por actividades ordinarias	39,732.67	448,552.50	-408,819.83

8. Costo de venta

Al 31 de diciembre del 2019 el costo de venta presenta la siguiente variación:

	dic-19	dic-18	Variación
Costo de ventas y producción			
Costo de Ventas	7,131.77	212,285.32	-205,153.55

9. Gastos Operacionales

Al 31 de diciembre de 2019 gastos operativos están compuestos por:

GASTOS OPERACIONALES	dic-19	dic-18	Variación
Gastos Administrativos	11,030.75	81,680.17	-70,649.42
Gastos de Ventas	17,620.32	157,870.60	-140,250.28
Gastos Financieros	3,949.83	6,726.20	-2,776.37
	32,600.90	246,276.97	-213,676.07

10. Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación para emisión de las notas explicativas no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los Estados Financieros.


María de la Concepción Gómez Sánchez
Presidente
FARMACO VETERINARIA S.A. FAVESA


Ing. Leticia del Rocío Carrasco Vera
Contador General
FARMACO VETERINARIA S.A. FAVESA