

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2019

Lambiovet Cia. Ltda.

EMITE FIRMA DE
AUDITORIA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de:
AMBIOVET CIA. LTDA.
19 de marzo del 2020
Ambato – Provincia del Tungurahua

1. APARTADO INTRODUCTORIO

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **AMBIOVET CIA. LTDA.**, que comprende los estados de situación financiera, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2019, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros; es decir libres de incorrección material, debido a fraude o error.

3. RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales exigen que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; por tanto, al efectuar dicha valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante que aplicó la entidad en la preparación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría en función de las circunstancias, para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.



La auditoría también comprende la evaluación aplicada a las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables, así como la evaluación a la presentación de los estados financieros.

Se precisa revelar que los saldos de los Estados Financieros del ejercicio 2018 que figuran en el presente Informe y en las Notas Aclaratorias del 2019 son considerados únicamente con fines comparativos, por lo que no debe entenderse que el Auditor examinó los Estados Financieros del 2018.

4. OPINIÓN

En nuestra opinión, los estados financieros en su conjunto que acompaño presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **AMBIOVET CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y su flujo del efectivo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

5. ASUNTO DE ÉNFASIS

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la Compañía será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que debe preparar para el efecto la Compañía auditada.

b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía no muestra en sus estados financieros activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, ante lo cual no amerita emitir una opinión de razonabilidad sobre los procedimientos de calificación y registro de esos activos.

Atentamente;

CONSULPRAXIS ECUADOR CIA. LTDA.

Registro N° 1220

OMgrtr. Ing. Pablo Burneo Iniguez

SOCIO REPRESENTANTE LEGAL

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
Expresados en Dólares

	AÑO 2018	AÑO 2019
ACTIVO	1.093.740,08	1.362.680,36
Activo Corriente	1.093.598,23	1.344.837,94
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	46.439,84	135.119,20
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	481.163,64	535.634,38
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	415.880,60	615.504,79
Inventario	141.811,60	47.887,41
Impuestos Corrientes	0,00	4.595,66
Pagos Anticipados	8.302,55	6.096,50
Activo no Corrientes	141,85	17.842,42
Vehículos	0,00	17.396,16
Activo por Impuestos Diferidos	141,85	446,26
PASIVO	836.825,93	1.209.091,89
Pasivo Corriente	836.110,40	1.207.158,76
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	21.637,95	199.694,84
Obligaciones con el IESS	484,39	1.187,00
Obligaciones Laborales	16.325,78	14.241,18
Obligaciones Fiscales	4.564,62	554,45
Obligaciones con Instituciones Financieras	382.850,00	482.850,00
Acreedores Patrimoniales	302.013,11	394.720,67
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	100.000,00	100.000,00
Provisiones por Pagar	7.450,95	11.506,22
Anticipo Clientes	689,55	1.690,77
Otros Pasivos Corrientes	94,05	713,63
Pasivo no Corriente	715,53	1.933,13
Provisiones Laborales a Largo Plazo	715,53	1.933,13
PATRIMONIO	256.914,15	153.588,47
Capital Social	84.500,00	84.500,00
Reservas	9.429,68	12.595,78
Otros Resultados Integrales	236,34	141,85
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	100.730,82	0,00
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	-1.210,36	-1.210,36
Resultado del Ejercicio	63.227,67	57.561,20
Pasivo + Patrimonio	1.093.740,08	1.362.680,36

Fuente: AMBIOVET CIA, LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL



ESTADOS DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019
Expresados en Dólares

	AÑO 2018	AÑO 2019
INGRESOS	1.861.474,20	2.162.770,55
Venta Productos Tarifa 0%	1.816.299,75	2.122.135,71
Descuento en Ventas	-796,25	-2.952,10
Devolución en Ventas	-1.175,00	-1.537,50
Ingresos Financieros	46.289,41	40.296,65
Otros Ingresos	856,29	4.827,79
EGRESOS	1.760.773,28	2.075.509,57
Costo de Ventas	1.591.581,13	1.889.226,54
Costo de Ventas	1.591.581,13	1.889.226,54
Gastos Operativos	169.192,15	186.283,03
Sueldos y Demás Remuneraciones	43.217,46	55.804,35
Aporte a la Seguridad Social	3.863,35	5.026,26
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	5.611,92	6.386,44
Honorarios, Comisiones y Dictas	10.123,51	8.864,03
Mantenimiento y Reparación Vehículos	0,00	1.247,06
Mantenimiento y Reparación Activos	974,99	1.736,04
Arrendamiento Operativo	1.982,58	2.178,24
Comisiones	24.240,72	22.993,17
Combustibles y Lubricantes	0,00	933,57
Publicidad y Propaganda	2.226,13	0,00
Seguros y Reaseguros	706,78	3.023,46
Transporte y Movilización	2.392,50	7.820,00
Gastos de Gestión	0,00	86,16
Gastos de Viaje	2.229,21	1.755,60
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	917,58	1.296,48
Notarios y Registradores de la Propiedad	366,79	248,40
Impuestos, Contribuciones y Otros	12.649,67	14.378,39
Depreciación Activos	0,00	3.437,50
Provisión Incobrables	4.569,80	5.088,32
Suministros y Materiales	261,89	400,20
Otros Servicios	16.970,63	6.436,69
Intereses y Comisiones Bancarios	13.281,11	11.272,39
Intereses y Comisiones con Terceros	21.331,28	24.255,47
Otros Gastos Financieros	0,76	149,50
Otros Gastos	1.283,49	1.465,31
Resultado del Ejercicio	100.700,92	87.260,98
Participación Trabajadores	15.105,14	13.089,15
Impuesto a la Renta Causado	22.273,62	16.915,04
Ingreso - Gasto Impuesto a la Renta Diferido	-94,49	304,41
Utilidad Neta del Ejercicio	63.227,67	57.561,20

Fuente: AMBIOVET CIA. LTDA.
Preparó: CONFADORA GENERAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DEL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	VARIANCIA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
BALDO AL FINAL DEL PERÍODO	84.500,00	12.293,78	-	- 1.210,36	-	141,25	87.661,20	103.684,47
BALDO DEL PERÍODO PRECEDENTE	84.500,00	8.429,64	106.730,82	- 1.210,36	-	286,31	98.227,67	206.914,18
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	3.864,14	- 100.730,82	-	-	94,49	- 5.666,47	- 103.225,68
Asignación Reserva Legal	-	3.864,14	- 3.864,14	-	-	-	-	-
Aplicación Futuro	-	-	-	-	-	-	-	-
Capitalización	-	-	-	-	-	-	-	-
Regim. de Dividendos	-	-	69.680,76	-	-	-	-	69.680,76
Regim. de Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
Regim. de Dividendos	-	-	51.049,10	-	-	-	-	51.049,10
Transferencia de los Resultados 2018 a Utilidades Acumuladas	-	-	63.229,67	-	-	-	63.229,67	-
Revaluación de la moneda	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de los activos financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de los activos	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de las Reservas por	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de Propiedades, Plantas y	-	-	-	-	-	-	-	-
Equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de las Reservas por	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de los activos	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de los activos	-	-	91,49	-	-	94,49	-	94,49
Revaluación de los activos	-	-	-	-	-	-	-	-
Revaluación de los activos	-	-	-	-	-	-	87,661,20	87.661,20

Fuente: AMHOFER CIA. LTDA.
Preparó: CONTADOR GENERAL

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Expresado en Dólares

Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalentes al de Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio	88,679.45
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	320,143.38
Clases de Cobros por Actividades de Operación	2,018,795.20
Cobros Procedentes de las Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	2,018,795.20
Otros Cobros por Actividades de Operación	
Clases de Pagos por Actividades de Operación	-1,698,651.82
Pagos a Proveedores por el Suministro de Bienes y Servicios	-1,654,431.90
Pagos a y por Cuenta de los Empleados	-65,420.45
Otros Pagos por Actividades de Operación	
Intereses Pagados	-21,116.14
Intereses Recibidos	40,293.16
Participación Trabajadores	-15,105.14
Impuesto a las Ganancias Pagado	-21,510.70
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	41,639.35
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	-20,833.66
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo	-20,833.66
Compra de Otros Activos a Largo Plazo	
Importes Procedentes por la Venta de Propiedades, Planta y Equipo	
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	-210,630.27
Financiación por Préstamos a Largo Plazo	92,549.05
Financiamiento por Emisión de Títulos Valores	
Dividendos Pagados	-69,050.76
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-234,128.56
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	88,679.45
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período	46,439.84
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	135,119.29

Conciliación Entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos de Operación

Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	57,561.20
Ajuste por Partidas Distintas al Efectivo:	52,101.45
Ajustes por Gasto de Depreciación y Amortización	3,437.50
Ajustes por Gastos en Deterioro	5,088.32
Ajustes por Gastos en Provisiones	2,369.63
Ajustes por Gasto por Impuesto a la Renta	16,915.04
Ajustes por Gasto por Participación Trabajadores	13,089.15
Otros Ajustes por Partidas Distintas al Efectivo	11,201.81
Cambios en Activos y Pasivos:	210,480.64
(Incremento) (Disminución) en Cuentas por Cobrar Clientes	-59,559.06
(Incremento) (Disminución) en Otras Cuentas por Cobrar	35,375.81
(Incremento) (Disminución) en Anticipo Proveedores	307.43
(Incremento) (Disminución) en Inventarios	93,924.19
(Incremento) (Disminución) en Otros Activos	-19,612.08
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	178,056.89
Incremento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	-19,013.76
Incremento (Disminución) en Beneficios Empleados	
Incremento (Disminución) en Anticipos de Clientes	1,001.22
Incremento (Disminución) en Otros Pasivos	
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de Actividades de Operación	320,143.29

Fuente: AMBIOVET CIA. LTDA.
Preparó: CONTADORA GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****1. ANTECEDENTES**

Según escritura pública celebrada el 03 de septiembre del 2015, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de AMBIOVET CIA. LTDA., en la notaría tercera del Doctor Álvaro Flores Varela, fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato bajo la partida número 476 el 15 de septiembre del 2015.

DOMICILIO.- De acuerdo al Estatuto Social, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN.- El plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato, plazo que podrá ampliarse o restringirse en virtud de las resoluciones legamente adoptadas por la Junta General de Socios, en la forma prevista en la ley y en el Estatuto.

CAPITAL SOCIAL.- El Capital Social de la Compañía según la escritura de constitución fue de \$. 5.000,00, dividido en 5.000 participaciones de un dólar cada una, las cuales están representadas por certificados de aportación correspondientes, de conformidad con la ley y Estatutos. El capital social fue suscrito y pagado por los socios de acuerdo al siguiente detalle:

SOCIO	APORTE CAPITAL	PARTICIPACIONES	% PARTICIP.
Cristóbal Guillermo Romero	2.500,00	2500	50,00%
Germánico Holguín Callejas	2.500,00	2500	50,00%
TOTAL	5.000,00	5000	100,00%

Con Escritura de Aumento de Capital y Reforma Estatutaria del 31 de agosto del 2017 la Compañía aumentó su capital social a \$. 84.500,00 dividido en 84.500 participaciones de un dólar cada una, la escritura fue celebrada en la Notaría Tercera del Cantón Ambato, y registrada en el Registro Mercantil del mismo Cantón con fecha 22 de septiembre del 2017, bajo la partida número 437. El aporte de los socios se muestra como sigue:

SOCIO	APORTE CAPITAL	PARTICIPACIONES	% PARTICIP.
Cristóbal Guillermo Romero	42.250,00	42250	50,00%
Germánico Holguín Callejas	42.250,00	42250	50,00%
TOTAL	84.500,00	84500	100,00%



2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

El objeto social de la compañía es la compraventa, importación, distribución, comercialización de productos farmacéuticos y medicamentos veterinarios, productos biológicos tales como vacunas, sueros y plasmas; antibióticos, vitaminas, provitaminas y preparados farmacéuticos en general para uso veterinario. Comercialización de productos, instrumentos y elementos relacionados con la zooterapia. Compraventa, importación, distribución y comercialización de productos e instrumentos necesarios en los procedimientos de inseminación artificial y sus cuidados previos y posteriores. Producción, compra, venta, exportación, importación y distribución de alimentos para animales de granja y de corral, balanceados y en general toda clase de productos, subproductos, e insumos relacionados con esta actividad. Criadero, venta, distribución, y comercialización de cerdos, aves y huevos, pelado, faenamiento y eviscerado de los mismos, así como procesamiento de los animales faenados y sus derivados. Importación, venta, y distribución de semillas, vacunas, insumos agrícolas, avícolas, y veterinarios, insecticidas, fungicidas y herbicidas. Podrá importar, distribuir, comprar y vender toda clase de maquinarias, vehículos, equipos, herramientas, instrumentos y accesorios para uso agrícola, avícola y veterinario en general, tanto en establecimientos propios como de terceros, pudiendo extenderse hasta las etapas comerciales e industriales de los productos derivados de esta explotación, incluyendo en esto la conservación, fraccionamiento, envasado, y exportación de los mismos. Podrá realizar actividades de comercio exterior dentro del ámbito de las actividades previstas en su objeto social. Para el cumplimiento de su objeto social, la Compañía puede importar, exportar, representar y negociar sobre toda clase de bienes destinados a su objeto social, podrá proveerse de todos los usos, técnicas, patentes, métodos o desarrollar por su propia cuenta los mismos. Podrá efectuar toda clase de actos y contratos de carácter civil o comercial que sean necesarios. Podrá constituirse en representante, en agente comisionista o consignatario en actividades propias del giro comercial, por cuenta propia o a través de terceras personas. La Compañía no se dedicará a ninguna de las actividades y operaciones previstas en la Ley de Instituciones del Sistema Financiero, ni el arrendamiento mercantil. La Compañía está facultada para ejercer la agencia y formar parte de otras compañías existentes o que se constituyan, aunque no exista afinidad de objetos sociales.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS

A continuación, se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

Efectivo y equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos a la vista.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros por préstamos y obligaciones con clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar, las que dan derecho a cobros fijos y determinables. Se registran en el activo corriente a su valor nominal; y de acuerdo a las NIIF, se asentarán menos los ajustes que devinieren por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evaluarán al finalizar cada año.



Deterioro de Activos Financieros.- Según NIIF, el monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconocerán en el estado de resultados integrales; de existir en lo posterior una disminución del monto de la pérdida por incobrabilidad o deterioro, porque objetivamente corresponde a un evento que ocurra después de que se reconozca dicho deterioro, se asentará en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente revelada.

Documentos y Cuentas por Pagar.- Son obligaciones financieras en circulación por obligaciones con compañías relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se registrarán en el pasivo corriente, excepto los que muestran vencimientos mayores a 12 meses.

▪ **Préstamos y Obligaciones Financieras.-** Posterior a su reconocimiento inicial, se mide a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los intereses pagados y los pendientes de pago se registran en Gastos Financieros.

▪ **Cuentas por Pagar Comerciales.-** Constituyen las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio, y se registran a su valor nominal.

Otras Cuentas por Cobrar o Pagar.- Corresponden a los anticipos y saldos de obligaciones que se liquidan en el corto plazo.

Baja de Activos y Pasivos Financieros.- Se eliminará un activo financiero cuando expiren los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la Compañía sean liquidadas.

Inventarios.- Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El costo de los inventarios que se importan incluye los relacionados con la adquisición, transporte, seguro, aranceles, bodegaje y otros costos incurridos para dejarlos listos para su venta. Los inventarios se determinan utilizando el método promedio ponderado.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando las condiciones del mercado determinen el costo a su valor neto de realización, se registrará una provisión de deterioro por la diferencia de valor. Los montos relacionados a obsolescencia por caducidad seguirán el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargarán a los resultados integrales en el período en que se causen.

Propiedad Planta y Equipo.-

▪ **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico menos depreciaciones acumuladas, y se considerarán pérdidas por deterioro en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.



Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponderán a reparaciones o mantenimiento y serán registrados en los resultados integrales cuando ocurran.

▪ **Depreciación Acumulada.**- La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada periodo anual, y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de propiedades y equipos, exceptuando terrenos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, considerando su valor residual de ser el caso.

▪ **Deterioro de Activos No Financieros.**- Los activos sujetos a depreciación o no, se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al valor registrado en los libros que exceda del recuperable.

Otros Activos No Corrientes.- Corresponden a activos cuyo periodo de realización basado en eventos formalmente establecidos y otras circunstancias se define en un plazo mayor a un año.

Estos activos no corrientes se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indiquen que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponderán entonces al monto del valor en libros que excede a su valor recuperable.

Impuesto a la Renta.- El gasto por impuesto a la renta del año comprenderá el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconocerá en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio; en este caso, el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

▪ **Corriente.**- El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables, y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Según la Resolución N° NAC-DGECCGC19-0000003 del 9 de abril del 2019, la tarifa general del Impuesto a la Renta aplicable para sociedades respecto al ejercicio fiscal 2018, corresponde al 25%, salvo en cualquiera de los casos que la norma puntualiza, en los que la tarifa aplicable será de 3 puntos porcentuales adicionales.

Las reformas tributarias establecen entre otras cosas que:

- Las sociedades constituidas antes del 2018, que tengan ingresos menores a \$ 300.000,00 pagarán la tarifa del 22% de I. Renta, además se disminuirán de su base imponible \$ 11.270,00.
- Las sociedades constituidas antes del 2018, que tengan ingresos entre \$ 300.000,00 y \$ 1.000.000,00 pagarán la tarifa del 22% de I. Renta.



Si el valor de las utilidades se reinvierten en el país para adquisición de maquinarias y equipos nuevos destinados a la actividad productiva, la tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales.

▪ **Diferido.**- Según NIIF, el impuesto sobre la renta diferido se provisionará en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surjan entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. De acuerdo con esta norma, las diferencias temporarias se identificarán ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible), o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tablas fiscales, las que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los saldos del impuesto a la renta diferido, activos y pasivos, se compensarán cuando exista derecho legal exigible, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocerán como un ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado; por ejemplo, por cambios en la tasa de impuestos, por cambios en la normativa tributaria, por re-estimaciones sobre la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos, o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo. Se reconocerán en otro resultado integral o directamente al patrimonio.

Beneficios de Empleados.- Los beneficios de empleados del año comprende Beneficios de Empleados a corto plazo y a largo plazo.

▪ **Beneficios a Corto Plazo.**- Corresponden básicamente a:

✓ La Participación de los trabajadores en las utilidades, calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente (Código del Trabajo). Se registra con cargo a resultados y será presentado como parte de los gastos de operación.

✓ Décimo tercer y Cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.

▪ **Beneficios a Largo Plazo.**- Los Beneficios a Largo Plazo comprenden Jubilación Patronal y Provisión por Desahucio.

Según la normativa tributaria son deducibles los pagos efectuados por esos conceptos conforme a los dispuesto en el Código de Trabajo, siempre que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.



A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta, en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

Jubilación Patronal.- La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen 25 años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de 20 años de servicio, los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El pasivo no reconocido en el balance general relacionado con el beneficio de pensión es el valor presente de la obligación a la fecha del balance general. La obligación debe calcular anualmente actuarios independientes, usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación se determina mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

Provisión por Desahucio.- Mediante reforma que se incluye en la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, que entró en vigencia con su publicación en el Registro Oficial 483 el lunes 20 de abril del 2015, todos los casos de terminación de la relación laboral por desahucio o por acuerdo entre las partes (empresarios y trabajadores), recibirán una bonificación con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados. Esto será independiente de la liquidación por el cierre de las relaciones laborales.

El primer inciso del artículo 184 del Código de Trabajo que se refiere al desahucio señala ahora que: Es el aviso por escrito con el que una persona trabajadora le hace saber a la parte empleadora que su voluntad es la de dar por terminado el contrato de trabajo, incluso por medios electrónicos. La notificación se realizará con al menos quince días del cese definitivo de las labores, plazo que puede reducirse por la aceptación expresa del empleador al momento del aviso.

El artículo 185 que también fue reformado señala que los empleadores tendrán un plazo de 15 días para pagar estas bonificaciones y todos los derechos que le corresponden.

En función a la disposición legal, la Compañía constituirá un pasivo para el valor presente de este beneficio, con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías.

Provisiones Corrientes y No Corrientes.- Las provisiones se reconocerán, cuando: 1) la compañía tenga una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; 3) el monto sea estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión serán la mejor estimación de la administración a la fecha de cierre de los estados financieros, considerando los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.



Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos por venta son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan así:

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes o la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace la entrega de sus productos al comprador; y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a ejercer un control sobre los mismos.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: costo del producto, gastos financieros, gastos operativos, impuestos, tasas, contribuciones, y otros costos directos propios del giro del negocio.

Distribución de Dividendos.- Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados de resultados en el periodo en que los dividendos han sido aprobados por los socios de la compañía.

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AMBIOBET CIA. LTDA. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

a. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2019 el saldo de \$. 135.119,20 de acuerdo con el desglose que sigue:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Caja	-	62,50
Caja Chica	50,00	50,00
Caja Chica Diego Velasco	-	100,00
Banco Pichincha Cta Cte 2100114050	46.369,84	90.730,43
Banco Produbanco Cta Cte 2080021162	-	44.152,85
Crediambato Cta 180103227	20,00	23,42
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	46.439,84	135.119,20

➤ Al 31 de diciembre del 2019 son activos financieros libres de uso y sin restricciones.



b. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019, el Balance General de la Compañía refleja en el exigible las cuentas que se indican:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Documentos por Cobrar no Relacionados	50.031,39	105.829,00
Cientes NO Relacionados	411.682,74	406.447,40
Documentos por Cobrar Relacionados		14.199,16
Cientes Relacionados	32.158,55	26.811,18
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-12.709,04	-17.652,36
Cuentas y Doc. por Cobrar Comerciales	481.163,64	535.634,38

➤ La antigüedad de las cuentas al 31 de diciembre del 2019 fue como sigue:

Antigüedad	Año 2019
Por Vencer	219.720,10
Vencido de 1 a 30 días	3.860,55
Vencido de 31 a 60 días	101.119,07
Vencido de 61 a 90 días	44.618,15
Vencido de 91 a 120 días	50.929,07
Vencido de 121 a 180 días	5.890,86
Vencido de 181 a 365 días	2.959,43
Vencido más de 365 días	4.161,35
Total	433.258,58

➤ El valor razonable de las deudas comerciales no difiere de su valor en libros por la calidad de deudores y alta probabilidad de cobro.

➤ El movimiento de la provisión de cuentas incobrables ocurrió del siguiente modo:

Concepto	Año 2018	Año 2019
Saldo Inicial	8.139,24	12.709,04
Bajas	-	-
Ajuste	-	145,00
Provisión	4.569,80	5.088,32
Saldo Final	12.709,04	17.652,36

c. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La cuenta revela el saldo de \$. 615.504,79 en el Balance General al 31 de diciembre del 2019, desglosado como sigue:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Préstamo AVIHOL CIA LTDA	95.000,00	230.000,00
Préstamo AVÍCOLA TOPO	280.000,00	380.000,00
Nutribio (Tegsa/Biovet)	38.447,57	5.504,79
Préstamo Holguín Marínés	2.433,03	-
Otras Cuentas por Cobrar	415.880,60	615.504,79



- Corresponde a préstamos con Compañías relacionadas por \$. 230.000,00 con vencimiento en junio del 2020 a una tasa anual del 8,95%, otro por \$. 280.000,00 que vence en agosto del 2020 cuya tasa anual es 9,5% y otros por \$. 100.000,00 a una tasa del 9,5% anual cuyo vencimiento es en abril del 2020.

d. INVENTARIO

La Empresa al finalizar el año 2019 cuenta con bienes de inventario para la venta por los siguientes importes:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Inventario Productos Veterinarios	141.811,60	47.887,41
Inventario	141.811,60	47.887,41

- Corresponde a productos veterinarios disponible para la venta, a los cuales se realizó un análisis de obsolescencia y se determinó que no amerita la baja de inventarios.

e. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del año auditado, la Empresa muestra \$. 4.595,71 en esta partida que corresponde al Crédito Tributario por Impuesto a la Renta.

	AÑO 2018	AÑO 2019
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	-	4.595,66
Impuestos Corrientes	-	4.595,66

f. PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados realizados en el ejercicio económico 2019 suman \$. 6.096,50 bajo el siguiente desglose:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Anticipo Importaciones	1.149,74	2.026,76
Anticipo Añerizados	4.009,01	4.009,01
Depósito Garantía VALERO	800,00	-
Otros Anticipos	445,18	60,73
Seguros Pagados por Anticipado	1.898,62	-
Pagos Anticipados	8.302,55	6.096,50

g. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Estos activos registrados al finalizar el año 2019 por la Empresa referente a vehículos, están estructurados como se describe a continuación:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Vehículos	-	20.833,66
(-)Depreciación Acumulada Vehículos	-	-3.437,50
Propiedad, Planta y Equipo	-	17.396,16

➤ Los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo en el ejercicio fiscal auditado fueron como sigue:

Descripción	Costo Histórico / Revaluado				Saldo al 31/12/2019
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			
		Adiciones	Ajuste	Venta	
Edificio	-	-	-	-	-
Muebles y Enseres	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipo	-	-	-	-	-
Equipo de Computo	-	-	-	-	-
Vehículos	-	20.833,66	-	-	20.833,66
Equipo de Oficina	-	-	-	-	-
Total Activos	-	20.833,66	-	-	20.833,66

Descripción	Depreciación Acumulada				Saldo al 31/12/2019
	Saldo al 31/12/2018	Movimientos			
		Gto Deprec.	Bajas	Venta	
Edificio	-	-	-	-	-
Muebles y Enseres	-	-	-	-	-
Maquinaria y Equipo	-	-	-	-	-
Equipo de Computo	-	-	-	-	-
Vehículos	-	3.437,50	-	-	3.437,50
Equipo de Oficina	-	-	-	-	-
Total Activos	-	3.437,50	-	-	3.437,50

➤ Para el cálculo de la depreciación se considerarán los siguientes porcentajes y estimaciones de vida útil:

Grupo de Activo	% Depreciación	Vida Útil
Edificio	5%	20 y 40
Muebles y Enseres	10%	4 y 10
Maquinaria y Equipo	10%	10
Equipo de Oficina	10%	10
Equipo de Computo	33%	3 y 5
Vehículos	20%	5

**h. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Según el Balance General, las cuentas revelan como Activo por Impuestos Diferidos al 31 de diciembre del año 2019 el saldo de \$. 446,26.

i. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La cuenta revela el saldo de \$. 199.694,84 en el Balance General al 31 de diciembre del 2019, desglosado como sigue:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Proveedores Nacionales	7.400,25	-
Proveedores Gastos	13.903,60	9.412,95
Proveedores Caja Chica	334,10	251,89
Proveedores Extranjeros	-	190.000,00
Cuentas y Doc. por Pagar Comerciales	21.637,95	199.694,84

j. OBLIGACIONES CORRIENTES

En esta cuenta, el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 presenta el valor de \$. 15.982,63, el que se encuentra conformado del siguiente modo:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Aportes IESS	484,39	1.039,40
Fondo Reserva	-	147,60
Obligaciones con el IESS	484,39	1.187,00
XIII Sueldo por Pagar	122,64	331,18
XIV Sueldo por Pagar	321,65	820,85
Liquidaciones por Pagar	776,35	
15% Participación Trabajadores	15.105,14	13.089,15
Obligaciones Laborales	16.325,78	14.241,18
Retención IR por Pagar	441,64	301,36
Retención IVA por Pagar	349,67	252,88
Impuesto a la Renta	3.773,31	-
Liquidación IVA	-	0,21
Obligaciones Fiscales	4.564,62	554,45
Obligaciones Corrientes	21.374,79	15.982,63

k. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Los registros contables y el Estado de Situación muestran al cierre del ejercicio 2019 el saldo de \$. 482.850,00, que corresponde a Obligaciones Financieras a Corto Plazo, estructurado así:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Préstamo Banco Pichincha	100.000,00	100.000,00
Préstamo BBVA Colombia	282.850,00	382.850,00
Obligaciones con Inst. Financieras	382.850,00	482.650,00

Las características de las obligaciones con el Banco Pichincha y la Institución BBVA Colombia son las que se describen a continuación:

Institución Financiera	Nº Operación	Monto	Plazo	Tasa Anual	Fecha Vencimiento	Corto Plazo
Banco Pichincha	3415192-00	100.000,00	180 días	9,76%	21/01/2020	100.000,00
BBVA COLOMBIA	BCE-191339	100.000,00	180 días	LIBOR + 2,8%	27/04/2020	100.000,00
BBVA COLOMBIA	BCE-180486	282.850,00	1 año	LIBOR + 3%	09/08/2020	282.850,00

l. ACREEDORES PATRIMONIALES

En esta cuenta el Estado de Situación muestra un importe de \$. 394.720,67 al cierre del año 2019, desglosado así:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Préstamo Socio C. Guillermo	300.370,00	300.370,00
Préstamo Socio G. Holguín	1.643,11	2.514,55
Dividendos por Pagar C. Guillermo	-	45.918,06
Dividendos por Pagar G. Holguín	-	45.918,06
Acreeedores Patrimoniales	302.013,11	394.720,67

➤ Los créditos de los socios no tienen definido fecha de vencimiento ni costo financiero.

m. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del año auditado, la Empresa muestra \$. 100.000,00 en esta partida que corresponde al préstamo otorgado el 10 de marzo del 2017 por la Compañía relacionada AMERVET domiciliada en Colombia a la Empresa, y renovado el 12 de marzo del 2018 fijando el vencimiento el mes de marzo del 2020 a una tasa de interés anual del 5%. El número de registro del préstamo en el Banco Central del Ecuador es el BCE-179371 del 13 de abril del 2017.

n. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Según el Balance General, la cuenta indicada revela al 31 de diciembre del año 2019 el saldo de \$. 13.910,62 de acuerdo con el desglose que sigue:



	AÑO 2018	AÑO 2019
Intereses Acumulados por Pagar	7.450,95	11.506,22
Anticipo de Clientes	689,55	1.690,77
Provisión Costos y Gastos	94,05	713,63
Otros Pasivos Corrientes	8.234,55	13.910,62

o. PROVISIONES LABORALES A LARGO PLAZO

La cuenta de la referencia revela en el Balance General al 31 de diciembre del 2019, un saldo de \$. 1.933,13, con el siguiente detalle:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Provisión Desahucio	236,27	766,14
Provisión Jubilación Patronal	479,26	1.166,99
Provisiones Laborales a Largo Plazo	715,53	1.933,13

p. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2019 de la Compañía es de \$. 84.500,00.

q. RESERVAS

Al finalizar el año 2019, la Reserva Legal de la Compañía ascienden a \$. 12.595,78.

r. RESULTADOS

El Estado de Situación de la Compañía revela \$. 56.492,69 en la indicada cuenta al 31 de diciembre del 2019, cuyo saldo es la suma de los siguientes conceptos:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Ant.	100.730,82	0,00
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Ant.	-1.210,36	-1.210,36
Otros Resultados Integrales	236,34	141,85
Resultado del Ejercicio	63.227,67	57.561,20
Resultados	162.984,47	56.492,69

5. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presentará su declaración del impuesto por el periodo de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía calculó y registró la provisión para



Impuesto a la Renta a la tasa del 25% y la Participación para Trabajadores del 15% de la siguiente manera:

Resultado del Ejercicio	87.260,98
(-) 15% Participación Trabajadores	13.089,15
(+) Ingresos Exentos	-
(+) Gastos no Deducibles	2.777,81
(-) Deduciones Adicionales	-
(+/-) Otras Partidas Conciliatorias	9.289,47
(=) Base Imponible Impuesto a la Renta	67.660,17
(-) 25% Impuesto a la Renta	16.915,04
(=) Utilidad antes de Reserva Legal	57.256,79
(-) 5% Reserva Legal	-
(=) Utilidad Neta del Ejercicio	57.256,79

6. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a \$. 15'000.000,00, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los ejercicios 2018 y 2019 no supera el valor acumulado mencionado.

7. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2018 y 2019, son las que sigue:

Concepto	Año 2018	Año 2019
Cuentas por Cobrar Comerciales	32.158,55	41.010,34
Préstamos por Cobrar	375.000,00	610.000,00
Cuentas por Pagar Comerciales	-	-
Préstamos por Pagar	402.013,11	494.720,67

8. CONTIGENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la Compañía según los asesores legales no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los Estados Financieros adjuntos.

9. PÓLIZAS DE SEGUROS

En el ejercicio económico analizado, la Compañía contrató las siguientes Pólizas de Seguro para respaldar los activos de su propiedad:



Aseguradora	Doc. N°	Ramo	Fecha Inicio	Fecha Vencimiento	Monto Asegurado
ZURICH SEGUROS S.A.	1021606	Incendio mercadería import.	01/01/2020	31/12/2020	177.500,00
ZURICH SEGUROS S.A.	1018471	Transporte mercad. Import.	01/01/2020	31/12/2020	177.500,00
ZURICH SEGUROS S.A.	440	Vehículos Livianos Masivos	30/01/2020	30/01/2021	22.000,00

10. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL AÑO 2018

La opinión del Auditor sobre los estados financieros del ejercicio 2018 no contiene salvedades y por consiguiente recomendaciones, lo cual nos eximió de evaluar y comentar.

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión del presente informe, esto es el 19 de marzo de 2020, no se han producido eventos que a criterio de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre esos estados del ejercicio auditado.

**GERENTE GENERAL
AMBIOVET CIA. LTDA.**