

TIENDA DE MASCOTAS PETLOVERS CIA LTDA
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
BASADOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA PARA PYMES

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ENTIDAD

TIENDA DE MASCOTAS PETLOVERS CIA LTDA Es una compañía limitada constituida legalmente en el Ecuador mediante escrituras el 04 de enero del 2017, que consta en el Registro de Sociedades con el Número de Expediente 710960 , por lo que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1792735157001

El nuevo domicilio de la compañía está ubicado en la ciudad de Quito , CARLOS TAMAYO NE10-31 Y AVENIDA 6 DE DICIEMBRE, allí se encuentra también ubicado el local comercial para la venta de productos de la empresa.

Los socios de la compañía son:

GUZMAN SALAZAR PATRICIO ALBERTO con el 50% de participaciones y VASQUEZ ROJAS JULIA MAGDALENA también con el 50% de participaciones, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

La actividad principal de **TIENDA DE MASCOTAS PETLOVERS CIA LTDA** es la venta de productos varios para mascotas, también presta servicios de acicalamiento, y veterinarios para mascotas.

NOTA 2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u. m.) del país en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes que utilizara la compañía se establecen en la nota 3.

La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

(b) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

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

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

La empresa realiza todas sus ventas en efectivo o por medio de cobro con tarjeta de débito y crédito ,por lo tanto no existen cuentas por cobrar comercial altas .

(c) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

El período de crédito promedio es de 30 días que nos otorgan proveedores habituales, , contando desde la fecha en que se reciben las facturas.

(d) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar .Y se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el

año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

Como agente de retención y de percepción también, efectuamos la liquidación y pago mensual del Impuesto al Valor Agregado y de las Retenciones a la Fuente de Impuesto a la Renta

(e) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(f) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de las regalías se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

(g) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(h) Compensación de saldos y transacciones-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la

compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 4. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No.ADM08199 del 3 de julio del 2008.

Conforme a esta Resolución, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para el año 2018.

NOTA 5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estarán basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía utilizará en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una

estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas independientes.

NOTA 6. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

La información del presente informe es comparativa

NOTA 6.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 , el efectivo y equivalentes al efectivo consistían en:

	2017	2018
Caja general	\$ 40,13	83,18
Bancos	\$ 948,02	1.633,68
Total	<u>\$ 988,15</u>	<u>\$ 1.716,86</u>

La compañía posee una cuenta de ahorros en el Produbanco signada con el numero # 12040184485 .

NOTA 6.2 ACTIVOS FINANCIEROS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 no existían valores por cobrar a clientes y al 2017 esta cuenta estaba constituida por los valores pendientes de acreditación de las instituciones emisoras de tarjeta de crédito por cobros efectuados a clientes.

	2017	2018
Cientes locales	\$ 361,56	\$ 0,00
Total	<u>\$ 361,56</u>	<u>\$ 0,00</u>

OTRAS DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

	2017	2018
Anticipos a Proveedores	\$ 1.822,83	2.623,83
Total	<u>\$ 1.822,83</u>	<u>\$ 2.623,83</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018 esta cuenta esta constituida por valores anticipados entregados a proveedores que se descontaran de futuras compras.

NOTA 6.3 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el inventario de mercancías para la venta en la tienda de la empresa era el siguiente

	2017	2018
Inventario Productos para la venta	\$ 8.393,98	\$ 8.821,56
Total	<u>\$ 8.393,98</u>	<u>\$ 8.821,56</u>

NOTA 6.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018 , el crédito tributario de impuestos de la compañía estaba constituido por :

	2017	2018
Credito Tributario de Iva	\$ 5.584,41	\$ 5.016,42
Credito Tributario Impuesto a la renta	\$ 1.032,61	\$ 2.412,55
Total	<u>\$ 6.617,02</u>	<u>\$ 7.428,97</u>

Esta cuenta esta constituida por crédito tributario por iva pagado en adquisiciones y retenciones de iva efectuadas por clientes y por las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuados a la compañía en su facturación a clientes mayormente realizados por las emisores de tarjeta de crédito.

NOTA 6.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al diciembre 31 del 2017 y 2018 estos eran los saldos de la cuenta:

	2017	2018
Arriendos en garantía	\$ 3.200,00	\$ 3.550,00
Total	<u>\$ 3.200,00</u>	<u>\$ 3.550,00</u>

Corresponde a Arriendos en garantía pagados al dueño del local donde funciona el local comercial.

NOTA 6.6 ACTIVOS NO CORRIENTES

A diciembre 31 del 2017 y 2018 este rubro estaba compuesto por:

	2017	2018
	\$ 10.025,39	\$ 10.025,39
Muebles y enseres		
Equipos de computación	\$ 2.413,60	\$ 2.413,60
Depreciación Acumulada		
Total	<u>\$ 11.396,48</u>	<u>\$ 10.117,88</u>

**NOTA 6.7 PASIVOS CORRIENTES
 CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR**

	2017	2018
Proveedores locales- No relacionados	\$ 9.000,06	\$ 11.096,88
Total	<u>\$ 9.000,06</u>	<u>\$ 11.096,88</u>

Por valores pendientes de pago a proveedores locales de la compañía.

NOTA 6.7 OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR CORRIENTES

Al diciembre 31 del 2017 y 2018 un detalle de las obligaciones por pagar es como sigue:

OBLIGACIONES CORRIENTES	2017	2018
Obligaciones con la adm. Tributaria	\$ 774,84	\$ 1.029,84
Obligaciones con el IESS	\$ 225,70	\$ 185,04

Otros pasivos por beneficios a empleados	\$ 442,46	\$ 870,00
Participación a empleados por pagar del ejercicio	\$ -	\$ 0,11
Sueldos por pagar a empleados	\$ 7.608,09	\$ 273,96
Total	<u>\$ 9.051,09</u>	<u>\$ 2.358,95</u>

Por obligaciones por pagar al Iess, SRI , y empleados que se cancelaran en las fechas estipuladas por las instituciones de recaudación y demás normativa.

CUENTAS Y DEBITOS POR PAGAR RELACIONADOS

Al diciembre 31 del 2017 y 2018 un detalle de las obligaciones por pagar es como sigue:

	2017	2018
Cuentas por pagar socios	\$ 2.337,15	\$ 8.695,74

Por prestamos del socio Patricio Guzman para cubrir necesidades de la compañía.

NOTA 6.8 PASIVO NO CORRIENTE

Al diciembre 31 del 2017 y 2018 un detalle de las obligaciones por pagar es como sigue:

	2017	2018
Socio Patricio Guzman	\$ 8.890,45	\$ 10.898,32
Socio Julia Vasquez	\$ 728,09	\$ 728,09
	<u>\$ 11.635,54</u>	<u>\$ 11.626,41</u>

Corresponde a valores prestados por los socios a la empresa para cubrir varias necesidades.

NOTA 6.9 CAPITAL SOCIAL

Capital social- El capital social autorizado es de \$400,00 y consiste en 400 participaciones nominativas de un dólar cada una.

Este capital social esta aportado de la siguiente manera:

GUZMAN SALAZAR PATRICIO ALBERTO	\$200,00	200 participaciones
VASQUEZ ROJAS JULIA MAGDALENA	\$200,00	200 participaciones

NOTA 6.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Utilidad del Ejercicio	\$ 0,70
Total	<u>\$ 0,70</u>

Los resultados del ejercicio arrojan una utilidad antes de impuestos y participaciones a empleados de \$0,70

NOTA 6.11 INGRESOS

INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios obtenidos durante el 2017 y 2018 estan conformados de la siguiente manera :

	2017	2018
Venta de mercaderías	\$ 66.594,59	97.344,37
Servicios de peluquería y banos	\$ 9.249,17	\$ 0,00
Servicios de veterinaria	\$ 1.134,08	\$ 0,00
Otros ingresos	\$ 26,20	\$ 6.519,60
Total	<u>\$ 77.004,04</u>	<u>\$ 103.863,97</u>

OTROS INGRESOS

Ascienden a \$3,79 y \$ 2,91 en los años 2017 y 2018 respectivamente y corresponden a intereses ganados en la cuenta de ahorro de la empresa

NOTA 6.12 GASTOS OPERACIONALES

En el periodo fiscal 2017 y 2018 un detalle de gastos operacionales es como sigue:

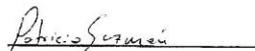
	2017	2018
COMPRA LOCALES DE BIENES	\$ 51.444,47	56.894,50
GASTOS DEL PERSONAL	\$ 20.526,92	\$ 13.367,28
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 1.559,53	\$ 0,00
ARENDAMIENTO	\$ 18.735,48	21.000,00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 3.299,65	\$ 0,00
COMBUSTIBLE	\$ 373,27	31,25
SERVICIOS BASICOS E INTERNET	\$ 1.851,16	\$ 0,00
HONORARIOS	\$ 3.695,00	3.290,00
DEPRECIACION	\$ 1.042,51	1.278,60
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 621,64	1.859,65
OTROS GASTOS	\$ 12.570,10	\$ 6.144,90
GASTOS FINANCIEROS	\$ 417,10	\$ 0,00
TOTAL GASTOS	<u>\$ 116.136,83</u>	<u>\$ 103.866,18</u>

NOTA 7 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta de Socios el 29 de marzo del 2019.

NOTA 8 EMPRESA EN MARCHA

TIENDA DE MASCOTAS PETLOVERS CIA LTDA Es una compañía limitada en marcha



Patricio Guzman Salazar
Representante Legal Tienda de Mascotas
Petlovers Cia Ltda
C.I.: 1715954242



CPA. Carmen Aguilera
Contadora.
RUC.: 0918175910001