

**INFORME FINANCIERO 2013**  
**AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.**

---

**DR. SAÚL LOZADA MERA**  
**FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

---



**CONSULPRAXIS**

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **OPINIÓN DEL AUDITOR**

Ambato, 26 de mayo del 2.014

A los miembros de la Junta General de Socios de **AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.**

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados de situación y el de resultados por el ejercicio 2013 de **AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.**, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

### **Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros**

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financieras, NIIF. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, aplicación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, y la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

Mi 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, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes, y por tanto están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluye pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría a juicio del auditor necesarios en las circunstancias, para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros:

### **Opinión**

Considero que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar que, en mi opinión, los estados financieros emitidos por la Administración, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la posición financiera de **AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del

AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.

año 2013, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los flujos del efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, excepto por lo que se comenta a continuación.

**AMEVET CIA. LTDA.**, desde finales del mes de diciembre realiza acciones tendientes a la venta de los galpones y sus instalaciones del cantón Mera y en Puñapí del cantón Patate, lo cual dio lugar a que se omita en la práctica de la auditoría lo siguiente:

- 1. Activos Fijos.**- Verificación física de las construcciones y bienes muebles en las Granjas referidas.
- 2. Inventario Final.**- Verificación física de las aves en granja al 31 de diciembre 2013 de los lotes 123 (en parte), 124, 125 y 127 que ascienden al valor de \$. 52.150,40, al cual añadido el costo de balanceado, vacunas, mano de obra y gastos de fabricación totaliza el valor de \$. 242.836,61.

#### **Asunto de Énfasis**

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagados por la Compañía, es revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual se elabora en base al examen financiero y a los anexos tributarios.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera  
Licencia Contador 10876  
Registro SC - RNAE 262  
RUC No. 1800971002001

AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013  
Expresado en dólares

	DETALLE	2012	2013
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO		8,138.10	69,294.44
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		294,519.56	494,221.99
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		104.04	3,266.70
ANTICIPOS A PROVEEDORES		115,509.64	12,009.36
INVENTARIOS		104,514.39	272,045.40
IMPUESTOS CORRIENTES		17,245.10	15,917.33
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		2,513.38	5,275.06
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>542,544.21</b>	<b>872,030.28</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDADES Y EQUIPOS (NETO)		1,560,360.65	1,665,052.04
ACTIVOS BIOLÓGICOS		175,850.33	-
IMPUESTOS DIFERIDOS		2,548.54	2,548.54
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,738,759.52</b>	<b>1,667,600.58</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>2,281,303.73</b>	<b>2,539,630.86</b>

Fuente : AMEVET CIA. LTDA.  
Preparó: Contadora General

**AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013**  
 Expresado en Dólares

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
PÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS	414,370.67	277,051.06
PRÉSTAMOS RELACIONADAS	120,434.13	262,151.86
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	409,534.66	1,067,424.66
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	83,726.83	4,313.82
ANTICIPO DE CLIENTES	338.97	852.06
OBLIG. LABORALES COMERCIALES	8,395.72	30,097.18
IMPUESTOS POR PAGAR	3,598.08	7,426.19
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,040,399.06</b>	<b>1,649,316.83</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS	166,853.44	86,841.34
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7,115.74	9,583.03
PRÉSTAMOS RELACIONADAS	345,187.41	345,187.41
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>519,156.59</b>	<b>441,611.78</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,559,555.65</b>	<b>2,090,928.61</b>
<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS ACCIONISTAS</b>		
CAPITAL SOCIAL	941,616.00	1,091,616.00
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	61,000.00	-
RESERVAS	12,963.50	12,963.50
RESULTADOS ACUMULADOS	-290,765.63	-290,765.63
RESULTADO DEL EJERCICIO		-362,045.83
RESULTADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF	-3,065.79	-3,065.79
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>721,748.08</b>	<b>448,702.25</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,281,303.73</b>	<b>2,539,630.86</b>

Fuente : AMEVET CIA. LTDA.  
 Preparó: Contadora General

AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013**  
 Expresado en Dólares

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
INGRESOS POR VENTAS	3,300,656.25	4,313,601.90
COSTO DE VENTAS	-3,147,942.48	-4,301,458.99
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	152,713.77	12,142.91
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
GASTOS DE VENTA	-56,903.70	-151,626.41
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-132,359.17	-133,940.15
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	-36,549.10	-273,423.65
GASTOS FINANCIEROS	-60,782.37	-80,869.20
OTROS INGRESOS	14,057.81	28,873.26
OTROS GASTOS	-1,831.07	-7,666.85
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	-85,104.73	-333,086.44
GASTO IMPUESTO A LA RENTA		-28,960.39
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>-362,046.83</b>

Fuente : AMEVET CIA. LTDA.  
 Preparó: Contadora General

AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
 Expresado en Dólares

	<b>2013</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>	
PÉRDIDA NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO ANTES IMPTOS	(333,085.44)
MÁS (MENOS)/ CARGOS (CRÉDITOS) A RESULTADOS QUE NO REPRESENTAN MOVIMIENTOS DE EFECTIVO	163,256.31
DEPRECIACIÓN	149,774.32
AMORTIZACIÓN	416.64
PROVISIÓN POR INCOBRABLES	3,594.78
PROVISIÓN PARA BENEFICIOS DE EMPLEADOS (JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO)	2,467.29
OTRAS PROVISIONES	7,003.28
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	539,385.95
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	(201,633.62)
INVENTARIOS	13,214.63
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	763,070.28
IMPUESTOS POR PAGAR	(23,813.09)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	(11,452.25)
<b>EFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>369,556.82</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
ADICIONES DE PROPIEDADES Y EQUIPO	(295,094.49)
VENTAS/BAJAS DE PROPIEDADES Y EQUIPO	35,733.46
<b>EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>(259,361.03)</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
EFECTIVO RECIBIDO POR APORTES DE CAPITAL	36,500.00
PRÉSTAMOS OTORGADOS A RELACIONADAS	233,500.00
EFECTIVO NETO PAGADO A RELACIONADAS - UNIFINSA	(62,570.36)
EFECTIVO NETO RECIBIDO POR PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS	(250,050.59)
EFECTIVO NETO RECIBIDO DE 3RAS PERSONAS	(6,418.50)
<b>EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(49,039.45)</b>
DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	61,156.34
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO INICIO AÑO	8,138.10
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO FIN AÑO</b>	<b>69,294.44</b>

Fuente : AMEVET CIA. LTDA.  
 Preparó: Contadora General

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUT.CAPI T	RESERVAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	1091616	0	12963.5	-290765.62	-3065.8	-362045.83	448702.25
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	941616	61000	12963.5	-290765.62	-3065.8	0	721748.08
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	941616	61000	12963.5	-290765.62	-3065.8	0	721748.08
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	150000	-61000	0	0	0	-362045.83	-273045.83
Aumento (disminución) de capital social	150000	-61000					

Fuente : AMEVET CIA. LTDA.  
Preparó: Contadora General



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

### 1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 10 de agosto del 2006, la Compañía se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de AMEVET AMERICAN VETERINARIA CÍA. LTDA., en la Notaría del Dr. Rodrigo Naranjo Garcés, Notario Séptimo del Cantón Ambato, y fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato bajo el número Seiscientos Dos (602), el diez de agosto de 2006.

**DOMICILIO.-** De acuerdo a los Estatutos Sociales, el domicilio es en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, y por resolución de la Junta General de Socios podrá establecer nuevas sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país o del exterior, conforme a la ley.

**PLAZO DE DURACIÓN.-** La 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.

**CAPITAL SOCIAL.-** El capital social de la Compañía asciende al valor de \$. 1.091.616,00 divididas en participaciones de UN DÓLAR cada una, las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente, de conformidad con la ley y Estatutos.

La conformación de la Compañía y primera aportación consta inscrita bajo el número 0602 en noviembre 9 del 2006, y el último aumento de capital con el que totaliza el Capital Social \$.1'091, 616,00, fue inscrito con el número 0359 el 17 de enero del 2013

### 2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía tiene como objeto social:

- La compra, venta, importación, distribución y 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, insumos y elementos relacionados con la zooterapia.
- Instalación de frigoríficos, depósitos y bodegas necesarios para el almacenamiento, conservación y envasado de los productos para su venta y distribución.

- d. Compra, venta, importación, distribución y comercialización de productos e instrumentos necesarios en los procedimientos de inseminación artificial y sus cuidados previos y posteriores.
- e. Podrá importar, distribuir comprar y vender toda clase de vehículos, equipos, herramientas, instrumentos y accesorios para uso veterinario en general, sus repuestos, piezas y partes.
- f. Para cumplimiento de su objeto social, la Compañía puede importar, exportar, representar y negociar toda clase de bienes destinados a su objeto social.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Sociedad están basadas en las Normas NIIF aplicada desde el año 2012, en función a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías para la adopción e implementación que consta en la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Resolución S.C.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011, y la Resolución de esa Superintendencia del 27 del mismo mes y año, entre otras.

En ese orden, los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las NIIF integrales a partir del 1 de enero del 2013, y se presentan en forma comparativa con los estados financieros del 2012 reestructurados para el efecto.

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables acogidas por la Empresa 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, menos los ajustes que devienen por el deterioro objetivo de esos activos financieros que se evalúan al finalizar cada año.

**Deterioro de Activos Financieros.-** El monto de las provisiones por el deterioro de cuentas comerciales se reconoce 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 ocurrido después de que se reconoció 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 registran 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 elimina un activo financiero cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo de ese activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

**Inventarios.-** Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. El coste de los inventarios que se importan incluye costos 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 siguen el trámite que determina las leyes para retirarlos del mercado; en tanto que, las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período en que se causan.

**Propiedad Planta y Equipo.-**

- **Reconocimiento y Medición.** Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y 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 sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía, y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

- **Depreciación Acumulada.-** La vida útil de un activo se revisa, como mínimo al término de cada período 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 someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que podrían no recuperarse su valor en libros; las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

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

Parte de estos activos no corrientes se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable.

**Activos Biológicos.-** La transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico – crecimiento, degradación (muerte), donde cada una de ella es observable y valorizable. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros.

Los activos biológicos son valorados a valor razonable. El mismo que está definido por la mejor estimación realizada por la administración. El valor razonable es determinado durante la etapa de crecimiento hasta la sexta semana, aproximadamente, puesto que si están listos para la venta se les consideran productos biológicos, en cuyo momento se les reconoce su valor justo.

Al cierre de cada ciclo de producción el deterioro se encuentra valorado implícitamente, en orden a que las aves vivas disponibles para la venta son las que asumen el valor razonable estimado por la administración.



**Impuesto a la Renta.-** El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente, y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata 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. Las normas tributarias establecen las siguientes tarifas: Año 2011 el 24%, Año 2012 el 23%, y el 22% a partir del año 2013.

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.

A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "Anticipo mínimo de Impuesto a la Renta", el cual es reportado en la declaración del ejercicio fiscal anterior, calculado en función del 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La misma norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

- **Diferido.-** El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de la NIC 12, sobre las diferencias temporales que surgen 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 identifican 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 tareas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el activo se cancele.

Los saldos de impuesto a la renta diferidos activos y pasivos se compensan 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 reconocen 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 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 se presenta como parte de los gastos de operación.
- ✓ Décimo tercer y cuarto sueldos.- Se provisionan y pagan según la legislación vigente en el Ecuador.
- ✓ La empresa no provisiona vacaciones, dado que la Administración ha dispuesto que todo el personal haga uso de ese derecho, tomando el período de vacaciones que le corresponda.

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

**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 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 es calculada anualmente por actuarios independientes usando el método del crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación es determinado mediante flujos de caja estimados, descontados a una tasa del 5%.

**Provisión por Desahucio.-** La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio, toda vez que la determinación del contrato laboral sea por despido intempestivo o renuncia voluntaria. La notificación es presentada por el trabajador ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

La Compañía constituye 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 reconocen cuando: (1) la compañía tiene 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 se ha estimado de manera fiable. Los montos reconocidos como provisión son 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:

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 mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener 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: 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 Y PRÁCTICAS CONTABLES

AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

**a. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2.013 el saldo de \$. 69.294,44 de acuerdo al siguiente desglose:

DETALLE	2012	2013
FONDOS - CAJA CHICA	8.138,10	2.200,00
BANCOS	-	67.094,44
<b>SUMAN</b>	<b>8.138,10</b>	<b>69.294,44</b>

**b. CUENTAS POR COBRAR**

El Balance General al 31 de diciembre muestra en este rubro el valor de \$. 494.221.99, el que corresponde a lo siguiente:

DETALLE	2012	2013
DOCUMENTOS POR EFECTIVIZAR	-	79.742,40
CUENTAS POR COBRAR	318.170,69	440.575,00
(-) PROVISIÓN INCOBRABLES	-	(19.058,17)
(-) PROVISIÓN INCOB. DETERIORO	-	(7.037,24)
<b>SUMAN</b>	<b>318.170,69</b>	<b>494.221,99</b>

**c. OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ANTICIPO PROVEEDORES**

El Balance General de la Compañía revela al 31 de diciembre en Anticipo a Empleados el valor de \$. 2.166,70, mientras que Anticipo a Proveedores evidencia el saldo de \$. 12.009,36. Los saldos de las cuentas indicadas se muestran así:

DETALLE	2012	2013
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		
ANTICIPOS EMPLEADOS	104.04	2,166.70
GARANTIAS ENTREGADAS ARRIENDO	-	1,100.00
<b>SUMAN</b>	<b>104.04</b>	<b>3,266.70</b>
<b>ANTICIPO PROVEEDORES</b>		
ANTICIPOS PROVEEDORES COMERCIALES	13,695.51	-
ANTICIPO REGISTRO PRODUCTOS	-	1,680.00
ANTICIPOS PROVEEDORES FIJOS	101,801.80	-
ANTICIPOS PROVEEDORES GASTO	12.33	10,329.36
<b>SUMAN</b>	<b>115,509.64</b>	<b>12,009.36</b>



**d. INVENTARIOS**

Estos activos registrados al finalizar el año 2013 por la Compañía están estructurados como se describe a continuación:

DETALLE	2012	2013
MATERIA PRIMA BALANCEADO	48,321.73	7,099.91
PRODUCTO TERMINADO BALANCEADO EN PLANTA	2823.47	-
PRODUCTO TERMINADO BALANCEADO EN GRANJA	42,082.88	-
PRODUCTO TERMINADO NÚCLEOS	123.24	-
OTROS INVENTARIOS	11,163.07	-
INVENTARIO PROD. LEVANTE	-	242,836.61
INVENTARIO DE BALANCEADO	-	20,914.80
INVENTARIO PROVEEDURÍA	-	1,194.08
<b>DETALLE</b>	<b>104,514.39</b>	<b>272,045.40</b>

**e. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La Institución presenta al 31 de diciembre del 2.013 en esta partida el valor de \$. 15.917.33, importe que corresponde a lo siguiente:

DETALLE	2012	2013
RETENCIÓN FUENTE 2010	23.54	-
RETENCIÓN FUENTE 2012	17,221.56	15,917.33
<b>SUMAN</b>	<b>17,245.10</b>	<b>15,917.33</b>

**COMPENSACION IMPTO RTA SG.CONC.TRIBUTARIA**

<b>GASTO IMPUESTO RENTA</b>	<b>28,960.39</b>
ANTICIPO IMPUESTO RTA	-11,747.40
RETENCIÓN FUENTE AÑOS ANTERIORES	-17,236.52
RETENCIÓN FUENTE 2013	-15,893.80

**f. OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

El Balance General al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$. 6.375,06 distribuidos así:

DETALLE	2012	2013
OTROS ANTICIPOS	1,680.00	-
GASTOS POR DEVENGAR	833.38	-
PAGOS ANTICIPADOS	-	5,275.06
<b>SUMAN</b>	<b>2,513.38</b>	<b>5,275.06</b>

**g. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2.013, el grupo de cuenta Propiedad, Planta y Equipo se desagrega en las siguientes cuentas y valores:

**AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.**

DESCRIPCION	Terrenos y Construcciones en Curso	Galpones y Otras Construcciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo Electrónico	Vehículos	Otros Equipos	Total
<b>Al 31 de diciembre del 2012</b>								
Costo histórico	181.926,00	1.177.007,49	15.589,46	325.670,95	5.098,71	264.283,43	303,26	1.969.879,30
Depreciación acumulada		198.665,37	6.282,63	123.970,61	1.676,09	78.878,54	45,41	409.518,65
<b>Al 31 de diciembre del 2012</b>	<b>181.926,00</b>	<b>978.342,12</b>	<b>9.306,83</b>	<b>201.700,34</b>	<b>3.422,62</b>	<b>185.404,89</b>	<b>257,85</b>	<b>1.560.360,65</b>
<b>Movimiento 2013</b>								
Adiciones	5.000,00	174.029,85	10,04	125.528,19	2.836,94	64.514,16		371.919,18
Ventas / Bajas Depreciación		65.763,43	2.023,21	56.517,25	1.909,08	140.984,47	30,35	267.227,79
<b>Al 31 de diciembre del 2013</b>	<b>186.926,00</b>	<b>1.086.608,54</b>	<b>7.293,66</b>	<b>270.711,28</b>	<b>4.350,48</b>	<b>108.934,58</b>	<b>227,5</b>	<b>1.665.052,04</b>

**h. IMPUESTO DIFERIDO**

La Empresa al 31 de diciembre en esta cuenta muestra un importe de \$. 2.548,54.

**i. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Esta partida según el Estado de Situación a la fecha de cierre del ejercicio 2013 revela lo que sigue:

UNIFINSA	PCF9935	HIPOTECA-PUNAPI	4,733.45	4,733.45	0	10.21%	MENSUAL
UNIFINSA	PCF12738	HIPOTECA-PUNAPI	130,600.84	48,472.39	82,128.45	10.21%	MENSUAL
			<b>149,586.71</b>	<b>67,458.26</b>	<b>82,128.45</b>		
PRODUBANCO	DTA152436	PRENDA NISSAN	5,353.50	5,353.50	0	11.23%	MES
PRODUBANCO	CAM193534	PRENDA NISSAN	12,105.06	7,392.17	4,712.89	11.23%	MES
			<b>17,458.56</b>	<b>12,745.67</b>	<b>4,712.89</b>		
PICHINCHA	BPPCA 0166788600	HIPOTECA-MERA	39,067.35	39,067.35		11.20%	AL VCTO
PICHINCHA	BPPCA 0187998400	HIPOTECA-MERA	50,000.00	50,000.00		11.20%	AL VCTO
PICHINCHA	BPPCA 0185296100	HIPOTECA-MERA	49,416.80	49,416.80		11.20%	AL VCTO
PICHINCHA	VISA PICHINCHA	TARJETA CREDITO	4,694.19	4,694.19		11.20%	MENSUAL
			<b>143,178.34</b>	<b>143,178.34</b>			
CREDIAMBATO	CAF 180102801		20,949.91	20,949.91		16.00%	AL VCTO
			<b>20,949.91</b>	<b>20,949.91</b>			
<b>SUMAN</b>			<b>331,173.52</b>	<b>244,332.18</b>	<b>86,841.34</b>		

**j. PRÉSTAMOS RELACIONADOS CORRIENTES**

Al finalizar el año 2013, la cuenta Préstamos Relacionados Corrientes muestra un saldo de \$. 238.863,77, cuyo detalle es el que sigue:

<b>ACREEDOR</b>	<b>2013</b>
AVIHOL	5.363,77
Germánico Holguín C.	8.500,00
Cristóbal Guillermo	205.000,00
Javier Buitriago	20.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>238.863,77</b>

**k. PRÉSTAMOS RELACIONADOS NO CORRIENTES**

La contabilidad registra esta cuenta al 31 de diciembre del 2013 el importe de \$. 345.187,41.

<b>ACREEDOR</b>	<b>F/VCTO</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Holguín Germánico	31-Dic-15	14,789.25	14,789.25
Guillermo Cristóbal	31-Dic-15	278,398.16	278,398.16
Buitrago Javier	31-Dic-15	52,000.00	52,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>345,187.41</b>	<b>345,187.41</b>

**l. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

La Compañía presenta al 31 de diciembre del 2013 en esta partida el valor de \$. 1.067.424.66, según el detalle que sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
PROVEEDORES MATERIA PRIMA	243.496,64	973.100,56
PROVEEDORES MERC. TRÁNSITO	5.483,21	4.601,15
PROVEEDORES GASTOS	113.289,90	47.285,29
PROVEEDORES CAJA CHICA	483,52	1.061,26
PROVEEDORES ACTIVOS FIJOS	46.781,39	41.376,40
<b>SUMAN</b>	<b>409.534,66</b>	<b>1.067.424,66</b>

**m. OTROS CUENTAS POR PAGAR**

El Balance General al 31 de diciembre del 2013 revela en este rubro el valor de \$. 4.313,82, correspondiente a intereses acumulados por pagar.

**n. OBLIGACIONES LABORALES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2.013, el Estado de Situación revela en esta cuenta el saldo de \$. 30.097,18 conformado así:

DETALLE	2012	2013
APORTES IESS	3,941.06	3,539.35
PRÉSTAMO IESS	309.30	131.05
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	25.00	14,206.69
XIII SUELDO	1,263.02	1,564.23
XIV SUELDO	2,344.13	2,275.73
FONDO DE RESERVA	112.46	767.60
LIQUIDACIONES POR PAGAR	400.75	7,612.53
<b>SUMAN</b>	<b>8,395.72</b>	<b>30,097.18</b>

**o. OBLIGACIONES LABORABLES NO CORRIENTES**

La cuenta refleja al 31 de diciembre del 2.013 \$. 9.583,03 de saldo, el cual obedece a los conceptos de provisión por desahucio y provisión por jubilación patronal.

**p. IMPUESTOS POR PAGAR**

Esta partida según el Estado de Situación presenta \$. 7.426.19 cuyo detalle corresponde a Retenciones de la Fuente e IVA por paga y Liquidación de IVA.

**q. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de 1.091.616 participaciones, cada una de \$. 1,00.

**r. RESULTADOS ACUMULADOS, RESERVA LEGAL**

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2013 PERDIDAS ACUMULADAS de \$. 655.877,25 y una reserva legal de \$. 12.963,50.

**5. PÓLIZAS DE SEGUROS**

Las características de las pólizas contratadas a la fecha del examen ejecutado por auditoría Externa son las siguientes:

AMEVET AMERICAN VETERINARIA CIA. LTDA.

ASEGURADORA	PÓLIZA No.	RAMO	FECHA RENOVACIÓN	FECHA VENCIMIENTO	SUMA ASEGURADA
QBE SEGUROS COLONIAL	1015798	INCENDIO	31-dic-12	31-dic-13	1.068.804,99
QBE SEGUROS COLONIAL	1010022	ROBO Y ASALTO	31-dic-12	31-dic-13	20.000,00
QBE SEGUROS COLONIAL	1005249	EQUIPO ELECTRÓNICO	31-dic-12	31-dic-13	4.747,44
QBE SEGUROS COLONIAL	1013813	TRANSPORTE	31-dic-12	31-dic-13	7.000,00
QBE SEGUROS COLONIAL	1037066	VEHÍCULOS	31-dic-12	31-dic-13	177.322,25

Como se aprecia en el cuadro, las pólizas de seguro contratadas se encuentran vencidas a la fecha de nuestra intervención, esto es el mes de mayo del 2013.

#### **6. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL 2012**

Las recomendaciones sobre deficiencias de control interno expresadas en el Informe de la auditoría externa practicada en el ejercicio 2012 y que estuvieron pendientes de cumplirse a la fecha de nuestra intervención, constan en la Carta Confidencial de Control Interno que se emite por separado a la Administración para su observancia.

#### **7. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 26 de mayo del 2014, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera  
Licencia Contador 10876  
Registro SC - RNAE 262  
RUC N° 1800971002001