

DISTRIBUIDORA AGRICOLA VETERINARIA DAGRIVET S.A.

DISTRIBUIDORA AGRICOLA VETERINARIA DAGRIVET S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO.-

DISTRIBUIDORA AGRICOLA VETERINARIA "DAGRIVET" S. A., la Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 11 de Noviembre del 2010, con la razón social DISTRIBUIDORA AGRICOLA VETERINARIA "DAGRIVET" S. A., e inscrita en la Oficina del Registrador Mercantil del Cantón Quevedo el 9 de Diciembre del 2010, y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.G.10.0008227 el 29 de Noviembre del 2010.- Su objetivo principal es realizar actividades de **Venta al por mayor y menor de productos veterinarios.** En cumplimiento de su objeto social, la Compañía puede celebrar todos los actos y contratos permitidos por la Ley, que tenga relación con su objeto social.

2.- MONEDA FUNCIONAL.-

La Compañía registra sus actividades comerciales en la moneda del "Dólar de los Estados Unidos de América".

RESUMEN DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVAS.-

a) Base de Presentación.-

Mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías, dispuso que las sociedades creadas en el año 2011, apliquen las NIIF'S de manera directa, en consecuencia la empresa DISTRIBUIDORA AGRICOLA VETERINARIA "DAGRIVET" S. A., aplicó las NIIF'S para PYMES.- Así mismo, los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las características cualitativas que las NIIF'S para PYMES establece.- Podemos decir que están de manera comprensible tanto para los usuarios externos tales como: Propietario o Gerente; también debo agregar que todas las revelaciones hechas en estos Estados Financieros, pasaron por el proceso de medición que esta NIIF requiere.

CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO Y MEDICION PARA POLITICAS CONTABLES.-

Las partidas de los Estados Financieros serán evaluadas y medidas de acuerdo a lo requerido por las NIIF'S para PYMES, que son los costos atribuibles con el reconocimiento inicial y reconocimiento posterior y de acuerdo a su valor razonable.

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF'S PARA PYMES

De acuerdo a la fecha de constitución de la Compañía DISTRIBUIDORA AGRICOLA VETERINARIA "DAGRIVET" S. A., 11 de Noviembre del 2010, declaramos que hemos aplicado al 100% NIIF'S para PYMES, en lo referente al ejercicio económico del año 2013.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-

a) Efectivo y Equivalente de Efectivo (caja menor).

El fondo de caja chica o caja menor, será manejado por un custodio con un fondo establecido de US\$100,00 (cien 00/100 dólares de los Estados Unidos de América) y cuyos sustentos para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, de acuerdo a lo que establece el Reglamento Interno de la Ley Orgánica Tributaria.- Las reposiciones se darán con el 80% del fondo devengado.

b) Efectivo y Equivalente de Efectivo (cobro a clientes).

Por ser una compañía de reciente creación e inicio en sus actividades comerciales, la política a aplicarse a futuro es: que los depósitos se realizarán de manera diaria hasta las 4 p.m. (cuatro de la tarde), y de haber remanentes pasada esta hora, quedarán en manos del custodio responsable, los valores en efectivo originado por el cobro a los clientes.

c) Activos Financieros Corrientes.

Documentos y Cuentas por Cobrar clientes no relacionados. La Compañía estipula como política contable que las facturas emitidas a los clientes, se las cobrará de contado e inmediatamente, por ser esta una actividad de consumo masivo e inmediato, de acuerdo a lo que determine la NIIF.- La Compañía reconocerá un Activo Financiero sólo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales

del documento.- El reconocimiento inicial de estos activos, se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados y, posteriormente, al costo amortizado.

d) Pasivo Corriente: Cuentas y Documentos por Pagar.

Como política contable se realizará la provisión del gasto o el aumento del pasivo en el momento del reconocimiento del beneficio o cuando el gasto sea devengado, de acuerdo a lo estipulado en esta NIIF, tratando de que la parte tributaria no se vea afectada.- Trabajaremos con proveedores que nos den crédito entre 15 y 30 días tanto en bienes como en servicios específicos tales como: internet, mantenimiento de activos fijos y similares.- La empresa reconocerá un Pasivo Financiero sólo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del documento.- El reconocimiento inicial de estos pasivos, se medirá al precio de la transacción incluyendo los costos de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

e) Ingresos de Actividades Ordinarias.

La empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado, de acuerdo al principio del devengado.- La empresa medirá los ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.- El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, descuentos por pronto pago, descuentos por volúmenes de ventas, acorde a las actividades de nuestra empresa que brinda inícia y exclusivamente servicios.

f) Costos y Gastos Financieros.

Así mismo, la empresa adoptará como principio subyacente el reconocimiento de sus cuentas de resultado, de acuerdo al principio del devengado.

g) Impuestos sobre las Ganancias.

La empresa estipula que, como las partidas de los estados financieros se encuentran establecidas a valor razonable, sus resultados son confiables y verdaderamente significativos, por lo consiguiente se hará una programación para los pagos de los impuestos que generen las utilidades expresadas en los Estados Financieros.

h) Beneficios a los Empleados.

De acuerdo a la NIIF, los beneficios a los empleados serán registrados a valor razonable y pagados al cumplimiento de cada obligación, conforme lo establece el Código de Trabajo Ecuatoriano.

5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.-

El siguiente es el resumen del Efectivo y Equivalentes a Efectivo, al 31 de Diciembre del 2013.

Cuentas del Activo Corriente	En US\$ saldos al 31/12/2013
Bancos en Cuenta Corriente	7.892,13
Cuentas por Cobrar	3.122,25
Anticipo Impuesto a la Renta	1.052,87
Retención IVA a Favor	983,48
Inventario de Mercaderías	4.671,42
Retención Impuesto a la Renta a Favor	2.386,93
Total Activo Corriente	20.109,08

Información a Revelar.-

Es el saldo que refleja el estado de cuenta corriente al 31 de Diciembre del 2013.

El valor de las Cuentas por Cobrar, es el saldo por cancelar de clientes, que se origina en la venta de mercaderías los últimos días del mes de Diciembre.

Es el valor generado en calidad de Anticipo al Impuesto a la Renta, pagado por adelantado al SRI para ser cruzado en el ejercicio 2013.

Es el monto del inventario final de mercaderías, realizado al 31 de Diciembre del 2013.

Las Retenciones tanto de IVA como retención en la fuente, son créditos tributarios a favor de la compañía.

6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.-

El siguiente es el resumen de la Propiedad Planta y Equipo, comúnmente conocido como activo fijo, que se tuvo que adquirir para poder dar inicio a las actividades comerciales, hasta el 31 de Diciembre del 2013.

Cuentas de Propiedad Planta y Equipo	En US\$ saldos al 31/12/2013
Muebles y Enseres	6.755,26
Equipo de Computación	1.130,00
Remodelación del Local	2.200,00
Menos: Depreciación Acumulada	-3.816,40
Total Propiedad Planta y Equipo	6.268,86

Información a Revelar.-

Adquisición de los muebles y enseres necesarios para el desenvolvimiento del local, por un valor reflejado de 6.755,26 menos la depreciación -2.026,4, dando un saldo neto de 4.728,77.

Hubo que hacer este egreso en la remodelación, construcción de ductos, acometidas e instalaciones de medidores respectivos, para que puedan fluir correctamente la electricidad, el agua, como instalaciones por el monto de 2.200,00 menos la depreciación -660,16, el resultado neto es 1.539,84.

El Equipo de Computación avaluado en 1.130,00, durante estos tres años de vida empresarial, ya cumplió su vida útil, por cuanto la depreciación llegó a los -1.129,75, quedando un saldo de 0,25 centavos, por lo que hay que revalorizar o adquirir nuevas computadoras.

6.- PASIVO CORRIENTE.-

El siguiente es el resumen del Pasivo Corriente al 31 de Diciembre del 2013.

Cuentas del Pasivo Corriente	En US\$ saldos al 31/12/2013
Proveedores	5.400,00
Beneficios Sociales por Pagar	1.753,81
15% Participación Utilidades Trabajadores	1.480,59
22% Impuesto a la Renta de la Compañía	1.845,80
Saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta-Pagar	979,15
Otros Pasivos	145,55
Total del Pasivo Corriente	11.604,90

Información a Revelar.-

Es la retención del aporte personal al IESS, así como la partida patronal al IESS, por los sueldos de los trabajadores que corresponden por un mes y días del año 2013.

Cuentas de Propiedad Planta y Equipo	En US\$ saldos al 31/12/2013
Muebles y Enseres	6.755,26
Equipo de Computación	1.130,00
Remodelación del Local	2.200,00
Menos: Depreciación Acumulada	-3.816,40
Total Propiedad Planta y Equipo	6.268,86

Información a Revelar.-

Adquisición de los muebles y enseres necesarios para el desenvolvimiento del local, por un valor reflejado de 6.755,26 menos la depreciación -2.026,4, dando un saldo neto de 4.728,77.

Hubo que hacer este egreso en la remodelación, construcción de ductos, acometidas e instalaciones de medidores respectivos, para que puedan fluir correctamente la electricidad, el agua, como instalaciones por el monto de 2.200,00 menos la depreciación -660,16, el resultado neto es 1.539,84.

El Equipo de Computación avaluado en 1.130,00, durante estos tres años de vida empresarial, ya cumplió su vida útil, por cuanto la depreciación llegó a los -1.129,75, quedando un saldo de 0,25 centavos, por lo que hay que revalorizar o adquirir nuevas computadoras.

6.- PASIVO CORRIENTE.-

El siguiente es el resumen del Pasivo Corriente al 31 de Diciembre del 2013.

Cuentas del Pasivo Corriente	En US\$ saldos al 31/12/2013
Proveedores	5.400,00
Beneficios Sociales por Pagar	1.753,81
15% Participación Utilidades Trabajadores	1.480,59
22% Impuesto a la Renta de la Compañía	1.845,80
Saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta-Pagar	979,15
Otros Pasivos	145,55
Total del Pasivo Corriente	11.604,90

Información a Revelar.-

Es la retención del aporte personal al IESS, así como la partida patronal al IESS, por los sueldos de los trabajadores que corresponden por un mes y días del año 2013.

Estos estados financieros fueron aprobados el 12 de Marzo del 2014.


Jorge G. Pacheco Carreño
Contador
Reg. Prof. 3.444