

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

1. OPERACIONES

BIOSEC S.A. se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario décimo sexto del cantón Guayaquil el 25 de Septiembre del 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de Diciembre del 2001 y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante RESOLUCIÓN No.01-G-11-0010455 dictada el 14 de Noviembre del 2001.

Su objeto principal es dedicarse a las actividades de servicios de imprenta, elaboración de todo tipo de comprobantes de venta.

La dirección de su domicilio principal es en la Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Ciudadela Saucos 5 Av. Río Guayas Mz.248 diagonal a Pacifictel de Guayacones.

Los estados financieros que se acompañan fueron autorizados para su emisión el 26 de MARZO 2014, por el Sr. Jorge Steven Quitanilla Castellanos consecuentemente, no reflejan los hechos ocurridos posteriores a esa fecha.

Criterio de negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de sus transacciones económicas y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Los sobregiros bancarios se presentan en el pasivo corriente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

c. Moneda de presentación

Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

d. Activos Financieros.

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Compañías relacionadas.- Las transacciones realizadas entre partes relacionadas se han llevado a cabo con independencia mutua entre las partes.

e. Propiedad, planta y equipo

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todas aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos con duración de dos años o más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:

Activos para capitalizar es de U.S. \$ 500.00 en adelante
Bienes sujetos a control desde U.S.S 0 a U.S. \$ 500.00
Gastos U.S. \$ 0.01 a U.S. \$ 499.00

MEDICION

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

La vida útil estimada de los siguientes elementos es:

Terreno	No se deprecia
Edificio	60 años
Máquinas de Imprenta	15 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Vehículos	6 años
Equipos de Computación	3 años

Se revisará como mínimo al término de cada período anual la vida útil de un activo y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- f. Activo Intangible**
- El buen nombre generado por la empresa, desde su constitución que es "BIOSEC S.A." no se reconoce como activo en el Estado de Situación Financiera, porque no constituye un recurso identificable controlado por la entidad, que pueda ser medido de forma fiable por su costo. La norma exige su revelación.
- g. Pasivos Financieros**
- Se clasificarán de acuerdo a corriente y no corriente. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago por deudas comerciales.
- Cuentas por pagar proveedores.-** Se registran las deudas corrientes con los proveedores tienen un vencimiento máximo de 30 días.
- h. Beneficios a empleados**
- La entidad registrará los beneficios por concepto de sueldos, remuneraciones adicionales aportaciones a la seguridad social y participación en las ganancias.
- La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. Además, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar los importes resultantes.
- La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año, de acuerdo con estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.
- i. Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias y Costos y gastos**
- Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por su precio de transferencia.
- Los gastos son reconocidos en base a la Hipótesis fundamental del devengado y son reconocidos en el ejercicio que ocurren.
- j. Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros**
- Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros cuyo suceso tuvo su origen con anterioridad a la fecha de estados financieros se ajustan en los estados financieros emitidos al cierre.
- Los hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros, favorables o desfavorables, hasta la fecha de autorización de emisión de los estados financieros para ser emitidos, se revelan de acuerdo con la probabilidad de que la compañía tenga que realizar desembolsos futuros.
- k. Reserva Legal**
- Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los efectos de las pérdidas. La dotación de estas reservas se deriva de la distribución de ganancias acumuladas y por lo tanto no constituye

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

un gasto para la entidad.

1. Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva que señala la Ley de Régimen Tributario Interno.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 405-S, 29-XII-2014), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera:

Ejercicio Económico	%
2014	22 %
2015	22%
2016	22%
2017	22%
2018	22%

m. Gestión del Riesgo

Las actividades de BIOSEC S.A., se exponen a diversos riesgos financieros: Riesgo de crédito y Riesgo de liquidez.

Identifican, evalúan y cubren los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de BIOSEC S.A.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se origina por las cuentas a cobrar clientes.

BIOSEC S.A. analiza el riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales.

Los límites individuales de riesgo se establecen en base a clasificaciones internas de acuerdo con los límites establecidos por la Administración.

La utilización de límites de crédito se vigila de manera regular si no llegara cancelar el crédito en los plazos antes mencionados se le cierra el crédito automáticamente.

Los clientes no han excedido los límites de crédito durante el ejercicio, y la dirección no espera ninguna pérdida por el incumplimiento de estas contrapartes.

(c) Riesgo de liquidez

BIOSEC S.A. hace un seguimiento de las previsiones de las necesidades de liquidez con el fin de asegurar que cuenta con suficiente efectivo para cumplir las necesidades operativas al tiempo que mantiene suficiente disponibilidad en todo momento para que **BIOSEC S.A.** cumpla con el pago de sus pasivos.

No existe riesgo porque los clientes pagan oportunamente.

BIOSEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, están compuestos como sigue:

<u>CUENTA</u>	Dic. 2018	Dic. 2017
Bancos	372.26	187.25
	(U.S.\$)	(U.S.\$)

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos por impuestos corrientes, se compone de lo siguiente:

<u>CUENTA</u>	Dic. 2018	Dic. 2017
Cuentas por cobrar Clientes	324.73	532.15
	(U.S.\$)	(U.S.\$)
TOTAL	324.73	532.15

5. IMPUESTOS CORRIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes, se compone de lo siguiente:

<u>CUENTA</u>	Dic. 2018	Dic. 2017
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo		
IVA		
Impuesto a la Renta Retenido	461.25	128.94
IVA que nos han retenido	0.00	40.36
TOTAL	0.00	169.30

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos del costo y depreciación al 31 de diciembre del 2018 y 2017 de propiedades fue el siguiente:

<u>CUENTA</u>		Dic. 2018	Dic. 2017
Terrenos	6,465.47	6,465.47	
Edificaciones	84,932.69	84,932.69	
Maquinaria imprenta	9,900.00	20,300.00	
Vehículos	2,000.00	2,000.00	
Muebles y enseres	3,884.00	4,121.50	
Equipos de computación	850.00	850.00	
Copiadora	0.00	1,300.00	
Equipos de oficina	5,199.74	6,149.29	
Otros propiedad, planta y equipo	113,231.90	126,118.95	
TOTAL		21,535.78	-27,920.12
Depreciación Acumulada		-21,535.78	-27,920.12
TOTAL		91,696.12	98,198.83

7. PASIVOS FINANCIEROS

Los pasivos financieros, se componen de lo siguiente:

<u>CUENTA</u>		Dic. 2018	Dic. 2017
Proveedores	547.02	394.22	
Otras cuentas por pagar			
Impuesto a la Renta por pagar			
Obligaciones con el Sri			
TOTAL		48.13	61.35
		595.15	455.57

Las cuentas por pagar tienen un crédito con plazos hasta 30 días y no generan interés.

BIOSEC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a empleados a corto y a largo plazo, se compone de lo siguiente:

<u>CUENTA</u>		
Dic. 2018	Dic. 2017	(U.S.\$)
Obligaciones con el IESS	509.80	193.26
Obligaciones con empleados	739.79	842.23
Participación de trabajadores 15%	10.15	14.32
TOTAL	1,259.74	1,049.81

9. PASIVOS NO CORRIENTES

<u>CUENTA</u>		
Dic. 2018	Dic. 2017	(U.S.\$)
Préstamo de Accionistas	34,908.36	41,176.17
TOTAL	34,908.36	41,176.17

10. CAPITAL SOCIAL

El capital social de BIOSEC S. A., está conformado de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>		VALOR DE	No.	%	Dic-18	Dic-17
		ACCION	ACCIONES		U.S.\$	U.S.\$
		U.S.\$				
Quintanilla Castellanos Jennifer del Pilar	1.00	700.00	700		700.00	700.00
Quintanilla Castellanos Jorge Steven	1.00	100.00	100		100.00	100.00
TOTAL					800.00	800.00

11. CONCILIACION TRIBUTARIA DE IMPUESTOS

31 Diciembre 2018
31 Diciembre 2017

Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta U.S.\$ 67.64 95.52

Menos:

Participación de trabajadores

Más:

Gastos no deducibles

Menos:

Deducción por pago a trabajadores con discapacidad

Base imponible

Porcentaje

Impuesto a la renta Causado

Menos:

Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente

(=) Impuesto a la renta mayor al anticipo determinado

Más:

Saldo del anticipo pendiente de pago

Menos:

Retenciones en la fuente a favor del año

Crédito tributario de años anteriores

Saldo a Favor del Contribuyente

U.S.\$

461.25

128.94

U.S.\$

344.96

146.80

Impuesto a la Renta a pagar

Los estados financieros de la compañía BIOSEC S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuesto. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

Jorge Quintanilla Castellanos
Gerente General