

Bio del Pacifico C. A. Bioparc

Av. 28 de junio 200 y Capatzen Maya

01117 00012700000

EXP. 1112017

BIO DEL PACIFICO C. A.

Estados Financieros

Correspondientes a los periodos terminados al
31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre del 2015

El presente documento consta de:

- Estado de Cuentas de el Patrimonio -Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo -Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

Bio del Pacífico C. A. Bioparc es una compañía privada, que tiene como principal actividad económica comercialización de leña. Fue constituida en el 24 de julio del 2007.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de *Bio del Pacífico C. A. Bioparc*, al 31 de diciembre del 2016, constituyen los reportes financieros anuales de la entidad, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMEs) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas contables. Asimismo, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Específicas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMEs) desde año 2014.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMEs) requiere el uso de ciertos supuestos, estimaciones críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que requieren un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2016, han sido aprobados en reunión de administración el día 27 del mes de abril del 2017.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comience a partir del 1 de enero de 2016 que se espera que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

Boa del Pacífico C. A. Balance

Al: 31 de junio del 2017, Aguadilla, Puerto Rico

811 1992,17 (millones)

EXP. 111717

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes reconstructivos por aplicación de valor razonable como estado aprobado. Dicha componente se registra al contra haberlo y se reduce bajo el principio del ahorro.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incluye una que no está en cambio de parámetros contables para lo cual la compañía ha adoptado el régimen del plan de cuentas bajo los lineamientos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Corporativos e Inversión de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del medio económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se redondea al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la compañía de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo integrado de la toma de decisiones estratégicas.

1.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos críticos son revisados con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que está en vigencia y en cualquier período futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de inventarios y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- Estimación de la vida útil de propiedades, planta y equipo.
- Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipo.
- Provisiones para cuentas incobrables.

Bio del Pacifico C. A. Biopaca

Av. 28 de junio del 7 y República More

811-9944790000

EXP-ALIT7

- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por devaluación de determinados activos.
- ✓ Las ligeros en cumplimiento es el cálculo salarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los gastos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las diferentes variables que afectan a los productos en existencia (cantidad, humedad, entre otros).
- ✓ Las ventas futuras para el cierre de los establecimientos.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estos instrumentos se han realizado en función de la mayor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos sustanciales, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlos tal como se lo haga en próximos ejercicios, lo que se hará de forma prospectiva, reevaluando los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

1.3.1. Normativa Contable Aplicada y Responsabilidad de la Información

a) Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de la compañía BIO DEL PACIFICO C. A. BIOPACA, se preparan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fidelidad de la medición - Párrafo 2.10) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación neta - Párrafo 3.2) del Reglamento y de la práctica financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinados alcances en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estos estados financieros cumplen con cada una de las ventajas de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de los estados.

b) Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía BIO DEL PACIFICO C. A. BIOPACA, Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivo de los Estados Financieros de las Pequeñas y Medias Entidades - Párrafo 2.3) que así manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

2. Resumen de las principales políticas contables

Bio del Pacifico C. A. Biopacsa

Av. 11 de junio 347 y República Nueva

San José, Costa Rica

Tel: 2222-1233

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del año 2018.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales. En el balance, los instrumentos financieros se clasifican como Obligaciones con Instrumentos Financieros en el activo corriente.

Las Conciliaciones Bancarias de los diferentes bancos de la empresa obligatoriamente serán controladas por la a el sistema contable y revisadas por el Contador General, más a más y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin soporte de justificación del gasto o pago.

Todo Cheque girado y en cobro que supere los L2 millos deberá ser validado con la autorización del Contador.

Todas las operaciones que la empresa ejecute, de carácter mercantil, (Cheques, Vales) sus respaldos de pago se hará validando la emisión de cheques con nominativo al beneficiario.

Adicionalmente al punto anterior y en todo a los rubros autorizados de pago pre-la autorización en cartas autorizadas como pagos de remito, importaciones etc. se las rubros, bajo la autoridad del Sistema de Administración de Tesorería, y se transforman de los diferentes cheques.

2.2 Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los depósitos provenientes de los créditos otorgados a clientes por venta de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Se se espera cobrar la deuda en un año o menos de en el curso normal de la operación, o una forma más larga, se clasifican como activo corriente. En caso contrario se presentan como activo no corriente.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor nominal y posteriormente por su valor amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosas cobrabilidad.

Las ventas a crédito y el cobro se tienen que facturar a nombre del cliente, cuando únicamente en la factura, título y copia son de los requisitos que define el Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retenciones.

Bla del Pacifico C. A. Bopace

1r. 24 de Julio del 1r. lapso del 2010

RFI 1-2010-12-1000000

EXP. 1100000

Información de Información Financiera para Papeles y Múltiples Entidades (MITE) para los Papeles y a la información estadística que provee la empresa, a fin de que el registrante y sean recibidos a su valor razonable.

El Contador deberá certificar a la Gerencia General, las cuentas pendientes que mantenga más de un año, con el fin de poder dar el tratamiento respectivo.

La estimación para cuentas de deudas existentes en esta Entidad se maneja, de acuerdo a la práctica habitual, ya que estadísticamente la cartera de clientes es 100% recuperable en el plazo del crédito otorgado, por lo que de acuerdo a criterios de las NIIF para las PYMES esta sería registrada razonablemente.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en cuentas corrientes, excepto las resultantes supeditadas a un suceso desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como cuentas no corrientes.

11. INVENTARIOS

Todos los registros contables de inventarios deben realizarse de acuerdo a la Norma 11.

Se determina para la valoración de inventarios se procederá a valorarlo por el costo del costo promedio de adquisición si cual no muestra un valor neto de realización.

MATERIALES Y SUMINISTROS. Se registraran al costo de adquisición y su importe se clasificará como un gasto en el período en que se incurra.

2.4. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos serán vencidos dentro de un año o menor. En caso contrario, se presenta como pasivos no corrientes. Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

2.5. Impuestos corrientes y diferidos

El pago por impuestos del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se reflejan a

Rio del Pacifico C. A. Bioparc

en: 27 de junio del 2017, Nombres: Rosa

del C. 2017/2018

ERP-117517

Partidas reconocidas en el otro resultado integral o derivaciones en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El pago por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las provisiones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretaciones, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pagos, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se reconocen si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, dentro de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, se lleva al resultado neto antes de la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando leyes, reglamentos y leyes aprobadas y a partir de aplicarse en la fecha del balance y que se espera sean de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen solo en la medida en que es probable que surja a disposición de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan, si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuestos corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que impone sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que portan los líquidos los activos y pasivos fiscales corresponden por su impuesto neto.

2.6. Capital social

La cuenta de capital social, únicamente se afecta con aumentos del apéndice, revalorizaciones patrimoniales y aportaciones que reducen los pasivos para aumento del capital, debidamente autorizado con la respectiva acta de la Junta General de Accionistas. La cuota que debe ser otorgada a cualquier persona, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

2.7. Reconocimiento de ingresos

Bio del Pacífico C. A. Biopeca

del 31 de Junio del 2017 y siguientes años

del 1 de Julio del 2017

IMP-173217

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los ingresos o exceder por las bienes vendidos, menos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se pueda medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se conozcan circunstancias razonables para cada uno de los resultados de la entidad que se describe a continuación:

a) Venta de Bienes

La entidad produce y comercializa productos agrícolas. Las ventas surgen cuando son efectiva o crédito directo a 30, 60, 90 días plazo.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2016	2015
Venta	1,376.89	1,104.00
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	1,376.89	1,104.00

4. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales paguen sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 23% de impuesto a la Renta, o una tarifa del 12% de impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 23% del impuesto a la Renta a diciembre del 2013 y 2014 es el siguiente:

	2016	2015
Utilidad (Pérdida) Contable	14,821.11	13,983.07
(-) Gastos No Deducibles	36,604.01	0.00
Base Impuesto a la Renta	-51,622.12	13,983.07
(2016-23% / 2015 - 23%)		
Impuesto a la Renta CADSAO	0.00	0.00
(2016-23% / 2015 - 23%)		

Se representó una pérdida contable de 51,622.12 por lo que no se pagó impuesto a la renta presentada.

Bio del Pacifico C. A. Biopora

Por: 21 de Junio del 2017 y siguientes meses

Por: 2012/2017

CAP. 1/2017

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2013 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente:

	2014	2013
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	78.33	188.43
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	78.33	188.43

6. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de Dos mil (2000) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1.00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

7. Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2016 y el 31 de abril del 2017, fecha en que la administración actualizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero material o de una índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

ELABORADO POR:

F. HERRERA

ASOCIADO POR:

GERARDO