

BIOCULTIVOS DEL NORTE BIODLNORT S. A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(en dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

BIOCULTIVOS DEL NORTE BIODLNORT S. A., es una empresa legalmente constituida en el Ecuador según escritura del 5 de Octubre del 2011, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Chone con fecha 21 de Diciembre de 2011.

OBJETO SOCIAL: El estudio y captura de productos del mar con nuevas técnicas de pesca de forma tal que no se afecte a las especies marinas ni dañen el ecosistema ni el hábitat de las mismas. Aprovechamiento y explotación de los recursos bioacuáticos, y en especial de todas las variedades de peces y mariscos existentes en el mar territorial Ecuatoriano y en aguas internacionales.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Mantiene la oficina en las calles Washington y Salinas de la ciudad de Chone, Provincia de Manabí, Ecuador.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTE No.: 1391791143001

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros.

2.1. Bases de presentación

Los Estados financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las normas internacionales de información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la pymes⁹, adoptadas por la Superintendencia de compañías. Los estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de los Estados financieros conforme con las NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los siguientes registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la gerencia para conocimiento y aprobación de los señores socios en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de Diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio económico.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2014 fueron aprobados por la junta general de socios celebrada el 23 de abril del 2015.

2.2. Moneda

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda de curso legal en el País.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad del representante legal, ratificadas posteriormente por la Asamblea de socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

2.4. Periodo Contable

El período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalente a Efectivo

El efectivo y equivalente a efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista a entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses como máximo, los sobregiros bancarios en el balance se presentaran en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalente a efectivo.

El saldo de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo al 31 de Diciembre del 2014 asciende a \$ 4,681.65, los cuales están justificados en arqueo y conciliaciones bancarias respectivamente.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Activos Financieros a valor razonable con cambio en resultados
- b) Activos Financieros disponibles para la venta
- c) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
- d) Documentos y cuentas por cobrar comerciales

Las Cuentas y Documentos por Cobrar representan derechos exigibles que tiene una empresa por las mercancías vendidas a crédito, servicios prestados, comisión de préstamos o cualquier otro concepto análogo.

El saldo de la Cuentas y Documentos por Cobrar a Clientes al 31 de Diciembre del 2014 es \$177,440.86.

- e) Otras cuentas por cobrar
- f) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efecto de su presentación en los estados financieros, se registrara la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Al cierre del ejercicio 2014 esta cuenta reflejaba un valor de \$9,668.89

3.3. Inventarios

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante.

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición. El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2014 en la cuenta terreno \$26,750.00, Equipo de Computación \$866.07.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que por tanto no son objeto de depreciación. Esta cuenta mantiene un saldo al 31 de Diciembre del 2014 \$288.69

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y equivalen a porcentajes los cuales van en función de los diferentes elementos:

CONCEPTO	VIDA UTIL
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehiculos	5 años

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

Estos activos están compuestos por los créditos tributarios por concepto de Impuesto al valor Agregado e Impuesto a la Renta.

Al 31 de Diciembre del 2014, esta cuenta mantiene el valor de \$ 38,858.69 detallado de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
Crédito Tributario de IVA	14.647,39
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	24.211,30
Saldo al 31/12/2014	38.858,69

3.6. Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo que consta en los estados financieros es de \$7,759.03, tenemos otras cuentas por pagar que son las siguientes:

DETALLE	VALOR
Impuesto a la Renta por pagar	17662,66
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	27482,52
	45165,18

3.7. Provisiones

En la Norma NIC 37 se definen las provisiones como pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Se debe reconocer una provisión cuando, y sólo cuando, se dan las siguientes circunstancias:

- (a) La empresa tiene una obligación presente (de carácter legal o asumida por la entidad), como resultado de un suceso pasado.
- (b) Es probable (es decir, existe mayor posibilidad de que se presente que de lo contrario) que la empresa tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para cancelar la obligación.
- (c) Y, además, puede estimarse de manera fiable el importe de la deuda correspondiente. En la Norma se hace notar que sólo en casos extremadamente raros no será posible la estimación de la cuantía de la deuda.

3. En la Norma se define una obligación asumida como aquella obligación que se deriva de las actuaciones de la propia empresa, en la que:

- (a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas empresariales que son de dominio público o a una declaración real suficientemente concreta, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades, y
- (b) como consecuencia de lo anterior, la empresa haya creado una expectativa válida ante aquéllos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

El saldo de la cuenta Provisiones al 31/12/2014 es de \$1,4490.66

4. PATRIMONIO

Comprende el valor total de los aportes iniciales y los posteriores aumentos o disminuciones que los socios o accionistas ponen a disposición del ente económico mediante cuotas, acciones, monto asignado o valor aportado, respectivamente, de acuerdo con escrituras públicas de constitución o reformas, suscripción de acciones según el tipo de sociedad, asociación o negocio, con el lleno de los requisitos legales.

Al 31 de Diciembre del 2014 la cuenta Capital suscrito y/o asignado \$1,008.00.

4.1. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

Para el año 2014 el valor de impuesto a la renta fue de 9,683.04

5. INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios deben ser valorados con fiabilidad. Los ingresos que se registran es el valor neto sin impuestos, descuentos o devoluciones.

En la cuenta de Ingresos por ventas tarifa 0% al 31 de Diciembre del 2014, obtuvo un saldo de \$2,299,992.07.

6. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o un servicio.

Los costos y gastos de la empresa en el 2014 se clasificaron de la siguiente manera:

Gastos Operativos:	VALOR
Materia Prima	1.530.104,39
Mantenimiento y Reparaciones	267.193,06
Combustibles y Lubricantes	137.660,27
Promoción y Publicidad	430,14
Suministros y Materiales	238,37
Arrendamiento	21.428,56
Gastos de Gestión	1.997,44
Gastos de Viaje	31.886,48
Cuentas Incobrables	9.668,89
Servicios públicos	1.474,10
Otros Servicios	822,34
Otros Bienes	502,29
Depreciación de propiedad planta y equipo	288,69
	2.003.695,02

Gastos de Personal:	VALOR
Sueldos y Salarios	63.776,21
Aporte al IESS	9.851,23
Décimo Tercer Sueldo	38.912,79
Honorarios Profesionales	540,00
	113.080,23

7. Participación a Trabajadores

Como sabemos el objetivo final de toda empresa comercial es obtener utilidades y como reconocimiento al trabajo desempeñado por sus empleados, se les paga el 15% de los beneficios obtenidos, este cálculo se lo realiza una vez terminado el ejercicio contable y antes del cálculo del impuesto a la renta.

Para el año 2014 la participación a empleados es de \$27.482,52

APROBACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Los estados financieros que corresponden desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, han sido revisados y aprobados por la Gerencia general, para la posterior revisión y aprobación de la Junta General de socios y accionistas, las cuales están representadas en el Estado de Situación Financiera, Estado de

Resultados Integral, Estado de cambio Patrimonial, Estado de flujo de efectivo y Notas a los Estados Financieros.


Xavier Andrés Andrade Grijalva
C.I. No. 1310357593
GERENTE GENERAL DE BIOCULTIVOS DEL NORTE
BIODELNORT S. A.


Lcda. Janeth Mendoza García
CONTADORA
REG.NAC. 6452