

**BIORECURSOS SA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre de 2017**

## **ÍNDICE**

Notas explicativas a los estados financieros

## **BIORECURSOS SA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

#### **1. OPERACIONES**

La Compañía se constituyó el 31 de Enero 2012 como una sociedad anónima constituida en el Ecuador, con número de RUC 0992753110001, Expediente 145562.

La dirección registrada de la Compañía es calle tercera N° 212 Avenida Central Oficina 5 B Miraflores en la ciudad de Guayaquil - Ecuador.

La actividad económica principal de la empresa es a la consultoría, teniendo como objeto identificar, planificar, elaborar, evaluar, supervisar, brindar asistencia técnica a proyectos de investigación, desarrollo o implementación en sus niveles de perfectibilidad.

Los estados financieros de BIORECURSOS SA, para el período terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados y autorizados para su emisión el 11 de Abril de 2018.

#### **2. MONEDA FUNCIONAL**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

#### **3. BASES DE PRESENTACIÓN**

##### **Hipótesis de negocio en marcha**

A partir de la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre de 2017, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. A partir de la evaluación de algunos factores, la gerencia considera que es un negocio en marcha y no tienen la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones.

##### **Frecuencia de la información**

Los importes presentados para el periodo sobre el que se informa de 2017 corresponden a un periodo de 12 meses. Las cifras comparativas corresponden a un periodo de 12 meses. En consecuencia, los importes comparativos para el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las notas relacionadas son totalmente comparables.

**Uniformidad en la presentación**

La entidad mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- (a) Exista un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o
- (b) La NIIF requiera un cambio en la presentación.

**4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros comprenden: Estados de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2017; así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2017.

**5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

**Unidad monetaria-**

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

**Efectivo y bancos-**

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

### **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio

### **Préstamos y cuentas por pagar**

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de productos son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes

### **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan

### **Impuesto a la renta corriente**

Los activos y pasivos por impuesto a la renta para el año actual y para años anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2017 y de un 22% para el año 2016.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

## **6. INFORMACIÓN A REVELAR**

### **(6.1) EFECTIVO Y BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2017, el efectivo y bancos se formaban de la siguiente manera:

|                                    | <b>31 De Dic.<br/>2017</b> | <b>31 De Dic.<br/>2016</b> |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 6,800.00                   | 2,850.00                   |
| <b>TOTAL :</b>                     | <b><u>6,800.00</u></b>     | <b><u>2,850.00</u></b>     |

### **(6.2) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2017, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

|                               | <b>31 de Diciembre</b>    |                         |
|-------------------------------|---------------------------|-------------------------|
|                               | <b>2017</b>               | <b>2016</b>             |
| Cuentas Por Cobrar            | 2,823.55                  | 960.00                  |
| Otra Cuentas Por Cobrar       | 0.00                      | 0.00                    |
| Provisión Cuentas Incobrables | 0.00                      | 0.00                    |
|                               | <b><u>\$ 2,823.55</u></b> | <b><u>\$ 960.00</u></b> |

### (6.3) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017, la propiedad planta y equipo se formaban de la siguiente manera:

|                        | 31 de Diciembre |                |
|------------------------|-----------------|----------------|
|                        | 2017            | 2016           |
| Terreno                | 0.00            | 0.00           |
| Edificios              | 0.00            | 0.00           |
| Muebles Y Enseres      | 0.00            | 0.00           |
| Construcción En Curso  | 0.00            | 0.00           |
| Maquinas Y Equipos     | 0.00            | 0.00           |
| Equipos De Computación | 0.00            | 0.00           |
| Depreciación Acumulada | 0.00            | 0.00           |
|                        | <b>\$ 0.00</b>  | <b>\$ 0.00</b> |

### (6.4) ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

| Corrientes                    | 31 de Diciembre |                |
|-------------------------------|-----------------|----------------|
|                               | 2017            | 2016           |
| Cuentas Por Pagar Proveedores | 0.00            | 0.             |
| Otras Cuentas Por Pagar       | 0.00            | 0.00           |
| Participación Trabajadores    | 0.00            | 0.00           |
| Provisiones                   | 0.00            | 0.00           |
| Otros Pasivos Corrientes      | 0.00            | 0.00           |
|                               | <b>\$ 0.00</b>  | <b>\$ 0.00</b> |

### (6.5) IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre de 2017, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

| Corrientes          | 31 de Diciembre  |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
|                     | 2017             | 2016             |
| Impuesto A La Renta | 295.25           | 100.94           |
|                     | <b>\$ 295.25</b> | <b>\$ 100.94</b> |

## **(6.6) SEGMENTO DE OPERACIÓN**

Las ventas de la compañía por los años 2017 fueron de:

|                   | <b>31 de<br/>Diciembre</b> |
|-------------------|----------------------------|
| <b>Corrientes</b> | <b>2017</b>                |
| Ventas            | 12,780.00                  |
|                   | <b>12,780.00</b>           |

## **(6.7) EGRESOS**

Al 31 de diciembre de 2017, egresos fueron de:

|                            | <b>31 de<br/>Diciembre</b> |
|----------------------------|----------------------------|
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>     | <b>2017</b>                |
| Compras Netas              | 8,110.00                   |
| Sueldo                     | 0.00                       |
| Aportación Seguro          | 0.00                       |
| Beneficios Sociales        | 0.00                       |
| Combustibles Y Lubricantes | 0.00                       |
| Suministros                | 0.00                       |
| Otros Servicios            | 1,170.00                   |
| Servicios Básicos          | 0.00                       |
| Mantenimiento              | 0.00                       |
| Prov. Cuentas Incobrables  | 0.00                       |
| Honorarios                 | 2,150.00                   |
| Transporte                 | 0.00                       |
| Publicidad                 | 0.00                       |
| Arrendamiento              | 0.00                       |
| Depreciación               | 0.00                       |
| Seguros                    | 0.00                       |
| IVA que se carga al gasto  | 0.00                       |
| Impuestos contribuciones   | 169.00                     |
| Gastos de gestión          | 0.00                       |
|                            | <b>11,599.00</b>           |

## **(6.8) CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social estaba constituido por **800 acciones ordinarias y nominativas** con valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

### **Accionista-**

El detalle de la accionista de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

| <b>Nombre de Accionista</b>   | <b>Numero de Acciones</b> | <b>Participación %</b> |
|-------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Gloria Lucia Eraso Belalcazar | 799                       | 99.88%                 |
| Felix Angel Roman Sesme       | 1                         | 0.12%                  |
| <b>Total</b>                  | <b><u>800</u></b>         | <b><u>100%</u></b>     |

## **(6.4) UTILIDAD NETA**

Al 31 de diciembre de 2017, la utilidad Neta fue la siguiente:

| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>         | <b>VALORES</b>  |
|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Utilidad Contable</b>              | <b>1,181.00</b> |
| <b>(-) 15 %Participación</b>          | <b>0.00</b>     |
| <b>(-) Impuesto a la Renta</b>        | <b>295.25</b>   |
| <b>Utilidad Líquida del Ejercicio</b> | <b>885.75</b>   |