



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

#### **CONSTITUCIÓN**

La compañía se constituyó mediante Escritura Pública celebrada el once de septiembre del año dos mil doce ante el doctor Hernán Rodrigo Santamaría Sancho, Notario Quinto del cantón Ambato, e inscrita en el Registro de la Propiedad del cantón Baños de Agua Santa el cuatro de octubre del 2012 con el número 98.

#### **DENOMINACIÓN**

Según el artículo uno de los Estatutos, la compañía se denomina Biopremix Cía. Ltda.

#### **NACIONALIDAD Y DOMICILIO**

El artículo dos de los Estatutos establece que la compañía es de nacionalidad ecuatoriana y tiene su domicilio principal en el cantón Baños de Agua Santa, provincia de Tungurahua. Puede establecer agencias y sucursales en cualquier lugar del país o del exterior, si así lo resolviere la Junta General de Socios.

#### **DURACIÓN**

La duración de la compañía será de cincuenta años, contados desde la inscripción de la escritura pública de constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Socios.

#### **OBJETO SOCIAL**

El artículo cuarto de los Estatutos establece que la compañía se dedicará a las siguientes actividades:

- a).- Elaboración, producción, compra, venta, distribución, comercialización, exportación e importación de aditivos y alimentos (ya sea en estado natural, elaborados o semi elaborados), para toda especie de animales; b).- Brindar servicios de asesoramiento en nutrición animal; c).- La importación, compra, venta, comercialización, distribución y exportación de todo tipo de materias primas, insumos, maquinarias, equipos industriales, herramientas, accesorios, equipos, partes, piezas, repuesto y accesorios para la nutrición y alimentación animal; d).- Celebrar contratos de franquicia, con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras; e).- Actuar como agente, representante,



mandataria o comisionista de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras; f).- Podrá participar en licitaciones, concursos públicos o privados de precios u ofertas, comparaciones de ofertas, ventas por catálogo, subastas, o cualquier otra modalidad contractual, ante cualquier entidad de derecho público o de derecho privado, de conformidad con la Ley; g).- La compañía podrá participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, adquirir acciones o participaciones o suscribir aumentos de capital de compañías existentes absorberlas o fusionarse con ellas, aunque no exista afinidad con su objeto social; h).- La compañía puede conformar consorcios, o celebrar contratos de asociación o cuentas en participación, con personas naturales o jurídicas, aunque no exista afinidad con su objeto social.

## REPRESENTANTE LEGAL

Los Estatutos de la compañía establece que al Gerente General le corresponde ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía.

## CAPITAL SOCIAL

Al cierre del año el capital social de la compañía se presenta distribuido en la condiciones que se detallan:

SOCIOS	VALOR	%
Roberto Enrique Solórzano Gruezo	102.251,00	52,13%
José Luis Freire Yépez	25.499,00	13,00%
Julio Walter Soria Rodríguez	68.395,00	34,87%
<b>Total del Capital Social</b>	<b>196.145,00</b>	<b>100,00%</b>

## 2. BASE LEGAL

### ASPECTOS LABORALES

#### Salario Básico Unificado

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

### IMPUESTOS VIGENTES

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Impuesto a la Renta:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

### **3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

#### **MONEDA DE REGISTRO**

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

#### **PERIODO CONTABLE**

El periodo contable de la compañía corresponde al periodo tributario, por lo que sus estados financieros se elaboran del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, al igual que la correspondiente declaración.

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

La compañía mantiene como efectivo o equivalentes de efectivo los recursos disponibles en fondos de caja para gastos menores en cada agencia así como los depósitos bancarios de libre disposición en las instituciones financieras.



## **OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

La compañía mantiene como política de ventas a crédito un plazo de 30 a 90 días, sin considerar costos financieros por los retrasos

## **INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Cómputo y Software	5 años

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.



Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

## **BENEFICIOS LABORALES**

**Beneficios Corrientes.-** Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio debe ser calculada por una firma actuaria calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos. La compañía no ha efectuado el cálculo de estas provisiones bajo el criterio de que son una empresa nueva.

## **PROVISIONES**

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presentes como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio no se efectúan considerando que es una empresa recién constituida y que los gastos de jubilación son no deducibles.

## **PATRIMONIO**

**Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

**Reserva Legal,** las compañías según disposiciones legales destinan por lo menos el 10% (sociedades anónimas) o el 5% (compañías de responsabilidad limitada) de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

**Resultados del Ejercicio y Acumulados,** los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

**Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez,** Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no



podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empeará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

#### **IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos debido a que la compañía se creó luego de que se dio el periodo de transición y no se vio afectada por este tipo de regulación contable, se prevé aplicar el siguiente año.

#### **INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

#### **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.

#### **COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

#### **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La compañía mantiene recursos disponibles en efectivo o equivalentes al cierre del año como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Caja General	33,41	613,80
Caja Chica	150,00	113,25
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100016780	9.291,39	0,00
Banco del Pacifico Cta. Cte. 07486577	1.135,61	17,73
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>10.610,41</b>	<b>744,78</b>



En la declaración del impuesto a la renta y por tanto en el formulario presentado a la Superintendencia de Compañías se incluye el sobregiro de US\$ 8.431,19 que se mantiene en el banco del Pichincha como parte de los activos por lo que se refleja un valor neto negativo por US\$ 7.686,41

#### NOTA 5.- CLIENTES

Los valores por cobrar a los clientes de la compañía se presentan al cierre del año con los saldos que siguen:

Angel Jordán Núñez	1.010,40
Retronutric del Ecuador S. A.	9.108,00
Romeraguir y Cia.	980,04
Urrestra Narváez Gandy Genaro	31.635,00
Cuentas por Cobrar	3.232,20
<b>Total de Clientes</b>	<b>45.965,64</b>

La compañía no ha efectuado el cálculo de la provisión para cuentas incobrables bajo el criterio de que las obligaciones tienen alto porcentaje de recuperación.

#### NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados a los proveedores y al Servicio de Rentas Internas que vencen en plazos menores a un año, sus saldos al cerrar el año son como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
IVA en Compras	38.771,08	47.346,76
Anticipo por Retención del IVA	1.006,94	976,92
Anticipo Impuesto a la Renta	13.885,64	13.686,50
Anticipo por Retención de Renta	0,00	2.733,96
Crédito Tributario ISD	21.971,40	22.359,41
Anticipo Proveedores	0,00	16.020,00
<b>Total Pagos Anticipados</b>	<b>75.635,06</b>	<b>103.123,55</b>

#### NOTA 7.- INVENTARIOS

Refleja el saldo de los diferentes inventarios de materias primas y suministros y accesorios que la compañía mantiene al cierre del año, sus cifras en balances se presentan como sigue:



	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Materias Primas	889.480,38	103.667,60
Productos Terminados	-826.274,85	0,00
Suministros y Accesorios	13.140,91	8.499,53
<b>Total de Inventarios</b>	<b>76.346,44</b>	<b>112.167,13</b>

### **NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El saldo de los bienes muebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generari beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado se presentan como se detalla:

<b>DETALLE DE BIENES</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Movimientos</b>	<b>Año 2014</b>
Terrenos	66.145,00	0,00	66.145,00
Construcciones en Curso	322.588,34	-25.790,63	296.797,71
Importación Maquinaria	50.928,00	460.831,29	511.759,29
Muebles y Enseres	2.095,78	0,00	2.095,78
Equipo de Cómputo y Software	8.022,85	445,54	8.468,39
Maquinaria y Equipo	83.814,17	69.136,16	152.950,33
Equipos Eléctricos	0,00	67.105,39	67.105,39
(-) Depreciación Acumulada	-1.611,58	-1.861,80	-3.473,38
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>531.982,56</b>	<b>569.865,95</b>	<b>1.101.848,51</b>

Se han aplicado para el cálculo de la depreciación porcentajes menores a los que se establecen en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, sin observarse una política para este cálculo.

### **NOTA 9.- PROVEEDORES**

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios nacionales y extranjeros que la compañía tiene al cerrar el año se presentan con los saldos que siguen:

Mercy Dalila Solís Pazmiño	1.440,00
Nolvecol S. A.	8.532,93
Disan Ecuador S. A.	2.281,95
Ecuanutritionimex S. A.	6.519,85
Geofran S. A.	9.281,25
Falconí Cardona Rómulo Renán	2.475,00
Retronutric del Ecuador S. A.	152.535,01
SIAP NLC LTDA	1.937,92
Tadec Cia. Ltda.	2.734,59



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA  
 AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
 Guayaquil y Sucre Esq. Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@lindinanet.net](mailto:ate@lindinanet.net)  
 Ambato-Ecuador

Vitaminas y Minerales C. A	1.306,80
Otros proveedores con menor valor	<u>2.652,21</u>
<b>Total de Proveedores</b>	<b>191.697,51</b>

#### NOTA 10.- ACREEDORES VARIOS

Las obligaciones que la compañía mantiene con socios y terceros que no generan intereses que vencen en plazos menores a 12 meses al cierre del año se presentan como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Dividendos por Pagar	20.780,48	20.780,48
Iván Chávez	0,00	150.000,00
José Luis Freire	0,00	138.660,97
Roberto Solórzano	0,00	328.902,81
Julio Soria	0,00	208.219,13
Otras Cuentas por Pagar	4.200,20	0,00
<b>Total Acreedores Varios</b>	<b><u>24.980,68</u></b>	<b><u>846.563,39</u></b>

#### NOTA 11.- ACREEDORES LABORALES

Las provisiones efectuadas por beneficios sociales de corto y largo plazo, los sueldos y los aportes al Seguro Social a favor de los empleados se presentan en balances como sigue:

	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Sueldos por Pagar	27.496,90	0,00
Aporte personal al IESS	840,36	7.410,94
Aporte patronal al IESS	1.097,17	5.668,19
Fondo de Reserva por Pagar	565,28	4.263,80
Prestamos IESS por Pagar	837,20	6.611,76
Beneficios Sociales por Pagar	9.569,53	1.141,67
15% Participación Trabajadores	0,00	0,00
<b>Total Acreedores Laborales</b>	<b><u>40.406,44</u></b>	<b><u>25.096,36</u></b>

#### NOTA 12.- ACREEDORES FISCALES

Los impuestos corrientes pendientes de pago que la empresa mantiene con el Servicio de Rentas Internas, en su calidad de agente de retención y percepción de impuestos y que vencen a corto plazo, en balances presentan las cifras que se detallan:



	Año 2013	Año 2014
Retenciones Impuesto Renta por Pagar	911,31	602,10
Retenciones IVA por Pagar	2.284,60	673,43
Impuesto a la Renta Empleados	657,11	596,90
<b>Total Acreedores Fiscales</b>	<b>3.853,02</b>	<b>1.872,43</b>

### NOTA 13.- OBLIGACIONES EMITIDAS

Refleja los préstamos que los accionistas han efectuado en periodos anteriores y que no generan ningún costo financiero, sus saldos son como sigue:

INSTITUCION	OPERACION	ORIGEN	VENCE	INTERÉS	SALDO
Banco Pichincha	2008055-00	21/03/2014	16/03/2015	11,20%	10.059,27
Banco Pichincha	2159019-00	26/11/2014	31/10/2019	11,23%	146.750,00
Sobregiro Banco Pichincha					8.431,19
<b>Total Obligaciones Emitidas</b>					<b>165.240,46</b>

La clasificación como corriente y largo plazo es como sigue:

Porción Corriente	18.490,46
Porción a Largo Plazo	146.750,00
<b>Total Obligaciones Emitidas</b>	<b>165.240,46</b>

### NOTA 14.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado luego de obtenerse el resultado neto se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Capital Social	196.145,00	196.145,00
Reserva Legal	4.314,02	4.314,02
Resultados Acumulados	40.983,22	30.795,63
Resultados del Ejercicio	-10.399,61	-97.875,19
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>231.042,63</b>	<b>133.379,46</b>

### HECHOS POSTERIORES QUE DEBAN INFORMARSE

Desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.