

## **BIDEGAIN T S.A.**

**RUC# 0992807512001**

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

#### **NOTA No.1.- NORMA GENERAL DE REVELACIONES**

BIDEGAIN T S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de pequeña estructura organizacional, constituida el 30 de enero del 2013, en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 13 de marzo de 2013.

La Compañía de acuerdo a sus estatutos tiene por objeto social dedicarse a la actividad cultivo de larvas de camarón y otras especies biocuáticas. Domiciliada en el cantón Machala, su oficina matriz se encuentra ubicada en la calle Av. Bolívar Madero Vargas, no cuenta con sucursales a nivel nacional.

La Compañía en su registro único de contribuyente # 0992807512001 ha establecido como actividad económica la explotación de criaderos de camarón.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca y del Ministerio de Medio Ambiente. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

#### **NOTA No.2.- PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en mayo del 2015 y vigentes para el año 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Las principales políticas y prácticas contables de la compañía son las siguientes:

#### **UNIDAD MONETARIA**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estados de Resultados es el Dólar.

## **PERIODO CONTABLE**

La compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Este rubro comprende el efectivo compuesto por los saldos disponibles en caja, cuentas corrientes bancarias y depósitos a la vista en bancos.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **DEUDORES**

Las cuentas por cobrar son los montos adeudados por los clientes por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes. De lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo amortizado menos la provisión por deterioro. La estimación por deterioro de las cuentas por cobrar y de las otras cuentas por cobrar se registra con cargo a los resultados del ejercicio en el cual se determina su necesidad y es revisada y estimada periódicamente de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando entre otros factores, la antigüedad de los saldos, la evidencia de dificultad financiera de los deudores y su posibilidad de recuperación, para ajustarlas a los niveles necesarios para cubrir pérdidas potenciales. Las cuentas incobrables se castigan cuando se identifican como tales.

### **PROPIEDADES, MUEBLES, EQUIPOS Y OTROS**

Este rubro comprenden los equipos de computación y vehículos, que se presentan al costo más tasaciones menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. El costo inicial de los activos comprende su precio de compra incluyendo aranceles, e impuestos no reembolsables (en caso de ser importados) y cualquier otro costo para poner los activos en operación.

Los desembolsos incurridos posteriormente relacionados con el mantenimiento y reparaciones mayores que comprenden bienes de reemplazo, costos de reacondicionamiento o mejoras sustanciales de los activos o partes de los activos, cuyos costos pueden ser valores confiablemente y es probable que se obtendrán de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como activos fijos. Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gastos del ejercicio en que son incurridos.

Cuando un activo fijo se vende o es retirado de su uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto del ejercicio. La

depreciación anual se reconoce como gasto y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación equivalentes. El valor residual, la vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustado si corresponden al fin del año.

La depreciación de los activos fijos se calcula en base a las vidas útiles anuales siguiendo el método de línea recta:

	<b><u>MINIMA</u></b>
Muebles y Enseres	10
Vehículo	5

### **PROVISIONES**

Las provisiones se reconocen sólo cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultados de eventos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para su liquidación y el monto de la obligación se pueda estimar confiablemente. Las provisiones se revisan en cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera, mostrándose el gasto relacionado en el estado de resultados.

### **CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se redimen al costo amortizado usando el método de interés de efectivo si es el caso.

Al momento la compañía posee deudas con proveedores.

### **BENEFICIOS DEL PERSONAL**

Rubro que comprende la provisión por jubilación y desahucio, la compañía no ha reconocido en sus estados financieros estos importes sobre la base de cálculos actuariales anuales realizados por un actuario independiente, relacionada con los beneficios que otorga a su personal jubilado y/o retirado con los que se ha acordado darles este beneficio, consistentes en pensiones de jubilación y desahucio. El cálculo incluye también provisión para empleados con tiempo de trabajo entre 1 y 10 años, así como empleados con 10 años de servicio en adelante. Al momento la compañía no cuenta con el estudio actuarial la cual especifica la NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

La compañía optó por no realizar el Estudio Actuarial ni provisionar lo correspondiente a Jubilación Patronal y Desahucio debido a que el único empleado de la empresa ingresó en octubre 2011 y dicha provisión no sería significativa para la lectura de los Estados Financieros.

## **INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos por venta de servicios en general se reconocen al valor razonable de lo que se espera cobrar, en base a lo facturado a los clientes y son reconocidas íntegramente en el periodo en que se entregan una vez efectuado el servicio. El criterio contable de la compañía es del devengo, afirmando su registro cuando se produce la entrada bruta de los beneficios económicos originados en el curso ordinario de las actividades de la empresa, siempre que dichos beneficios provoquen un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de este patrimonio y que estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los Gastos se reconocen en los resultados cuando se devengan independientemente del momento en que se paguen.

## **PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA.**

El gasto por impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados del periodo y comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido.

El impuesto a la renta por año 2017 es el 22% y por participación a trabajadores es del 15%, que se calcula sobre la base de leyes tributarias y laborales vigentes y promulgadas a la fecha del cierre contable de los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

## **NOTA No.3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
BANCO PICHINCHA	\$ 11.426,00	\$ 8.796,94
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11.426,00</b>	<b>\$ 8.796,94</b>

(a) Las cuentas corrientes bancarias en el 2018 y 2019 se mantienen en dólares estadounidenses, son de libre disponibilidad, están depositadas en bancos locales con una alta evaluación crediticia.

**NOTA No.4.- CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS**

Este rubro comprende lo siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
SABANETACORP	\$ 5.000,00	\$ -
GARNEAU	\$ 10.000,00	\$ 500,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>15.000,00</u></b>	<b><u>500,00</u></b>

Representan entregas a empresas relacionadas, no relacionadas y accionistas sin costo financiero a recuperarse dentro del año operativo siguiente.

**NOTA No.5.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES**

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
SABANETACORP	\$ -	\$ 30.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 30.000,00</b>

**NOTA No.6.- IMPUESTOS POR PAGAR**

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	\$ 6,00	\$ -
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 18.397,00	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$ 18.403,00</u></b>	<b><u>\$ -</u></b>

**NOTA No.7.- NOMINA POR PAGAR**

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
VACACIONES POR PAGAR	\$ 23.332,00	\$ 23.586,32
IESS POR PAGAR	\$ 1.005,00	\$ -
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ -	\$ 288,83
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$ 24.337,00</u></b>	<b><u>\$ 23.875,15</u></b>

**NOTA No.8.- PROVISIONES POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

	<u>2018</u>	<u>2019</u>
JUBILACION PATRONAL	\$ 1.084,00	\$ -
DESAHUCIO ACTUARIAL	\$ 1.936,00	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b><u>\$ 3.020,00</u></b>	<b><u>\$ -</u></b>

**NOTA No.9.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, el capital suscrito de la compañía es de US\$ 10.000,00 dólares de los Estados Unidos de América.

**NOTA No.10.- RESERVAS**

Al 31 de diciembre del 2019, el valor de \$ 25.684 que se encuentran en la cuenta "Reservas" corresponde al rubro de Reserva Legal.

**NOTA No.11.- OTRAS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)**

Al 31 de diciembre del 2019, el valor de \$ 2.384 que se encuentran en la cuenta "ORI" corresponde al rubro de Jubilación Patronal y Desahucio Actuarial.

**NOTA No.12.- RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2019, el valor de \$ 52.475 que se encuentran en la cuenta "Resultados Acumulados" corresponde al rubro de Pérdidas Acumuladas de ejercicios anteriores.

**NOTA No.13.- UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre del 2019, el valor de la Pérdida del Ejercicio es de \$ 25,403.