

EMPRESA: BIOHUMANETIC CÍA LTDA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1. Información general

BIOHUMANETIC CÍA LTDA, es una compañía limitada; radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la provincia de Chimborazo Cantón Riobamba.

Su actividad principal es la Venta al por mayor y menor de insumos agrícolas

Inicia sus actividades el 13-08-2014, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792515254001 EXPEDIENTE: 178102.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado 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 (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

| | |
|----------------------------|--------|
| MUEBLES Y ENSERES | 10.00% |
| ADECUACIONES INSTALACIONES | 10.00% |
| VEHICULOS | 20.00% |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 33.33% |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|--|-----------|-------------------------------------|-------------|------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 1.1.01.20 | Caja Chica | 0.00 | 100.00 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 1.1.01.22 | Caja Chica Ing Gabriela De La Torre | 0.00 | 82.15 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 1.1.01.24 | Caja Chica Ing Luis Palacios | 0.00 | 250.00 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 1.1.03.20 | Guayaquil Cta. Cte. 003341116-2 | 0.00 | 25,895.87 |
| Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | | | 0.00 | 26,328.02 |

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|---|--------------|-------------------------------|-------------|-------------------|
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES | 1.1.01.15 | Documentos en Custodia | 0.00 | 36,413.98 |
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES | 1.1.05.01.10 | FActuras Por Cobrar Clientes | 0.00 | 192,628.44 |
| Total DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES | | | 0.00 | 229,042.42 |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | 1.1.05.01.99 | Provisión Cuentas Incobrables | 0.00 | -1,926.28 |
| Total (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | | | 0.00 | -1,926.28 |

03. Activo Realizable

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|--|-----------------|-----------------------|------------|------------|
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS | 1.1.10.01.FER01 | Fertilizante Organico | 0.00 | 4,013.98 |

| | | |
|---|------|----------|
| Total INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS | 0.00 | 4,013.98 |
|---|------|----------|

Los inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

04. Otras Cuentas por Cobrar

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|--|-----------|-------------------------------------|------------|------------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 1.1.20.10 | Retención Impuesto Renta - Clientes | 0.00 | 3,157.14 |
| Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | | | 0.00 | 3,157.14 |

05. Propiedades, planta y equipo

Valor en libros Costo

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|------------------------------------|-----------|-----------------------|------------|------------|
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1.5.05.40 | Equipo de Computación | 0.00 | 770.00 |
| Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 0.00 | 770.00 |

Durante 2015, La Empresa no percibió un incremento significativo en la valoración de la propiedad, planta y Equipo, por tanto, no llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

06. Sobregiros y préstamos bancarios

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los bienes reflejados en las cuentas de propiedad planta y equipo.

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario y los préstamos están referenciados a la tasa aprobada para este tipo de obligaciones por la junta bancaria.

07. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|--|-----------|--------------------------------|------------|------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: locales | 2.1.01.20 | Facturas Por Pagar Proveedores | 0.00 | 179,272.94 |
| Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: locales | | | 0.00 | 179,272.94 |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | 2.1.01.30 | Por Pagar Padilla Viviana | 0.00 | 5,452.65 |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | 2.1.05.12 | Por Pagar Rol Padilla Viviana | 0.00 | 17,251.10 |
| Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | | | 0.00 | 22,703.75 |

El pasivo NO corriente con relacionados no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario. No existe a la fecha acuerdo de pago.

08. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|-----------------------------------|-----------|---------------------|------------|------------|
| CON EL IESS | 2.1.05.15 | IESS aporte Manual | 0.00 | 1,522.81 |
| CON EL IESS | 2.1.05.20 | IESS Prestamos | 0.00 | 54.47 |
| Total CON EL IESS | | | 0.00 | 1,577.28 |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 2.1.06.13 | Decimotercer Sueldo | 0.00 | 501.61 |

| | | | | |
|---|-----------|--------------------------------|------|-----------|
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 2.1.06.14 | Decimocuarto Sueldo | 0.00 | 817.16 |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 2.1.06.25 | Provision Deshaucio | 0.00 | 3,000.00 |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 2.1.06.26 | Provision Despido Intempestivo | 0.00 | 7,000.00 |
| Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | 0.00 | 11,318.77 |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2.1.06.20 | Participación 15% Trabajadores | 0.00 | 6,789.08 |
| Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | 0.00 | 6,789.08 |

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

09. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|--|---------------|------------------------|------------|------------|
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.08.01.00 | Retención En Nomina | 0.00 | 174.53 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.08.01.01 | Retención 1% | 0.00 | 262.55 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.08.01.02 | Retención 2% | 0.00 | 2.82 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 2.1.08.02.100 | Retención 100% I.V.A. | 0.00 | 12.12 |
| Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | | | 0.00 | 452.02 |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 2.1.08.01.25 | Impuesto Renta Empresa | 0.00 | 10,805.35 |
| Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | 0.00 | 10,805.35 |

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

08. Capital en acciones y resultados

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|--|-----------|------------------------------|------------|------------|
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 3.1.01.01 | ROMO VERA JUAN JOSE | 0.00 | 400.00 |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 3.1.01.02 | ZURITA BALSECA BORIS AGUSTIN | 0.00 | 400.00 |
| Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | | | 0.00 | 800.00 |

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 de 800,00 dólares comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsado, emitido y en circulación.

| Nombre Cuenta SC | codcta | nomcta | Saldo 2014 | Saldo 2015 |
|--|----------|---------------------------------|------------|------------|
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | 3.9.9999 | Utilidad del Presente Ejercicio | 0.00 | 27,666.09 |
| Total GANANCIA NETA DEL PERIODO | | | 0.00 | 27,666.09 |

09. Pasivos contingentes

Durante 2015, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

10. Resultados e Impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

| Cod SC | Nombre Cuenta SC | Saldo 2015 |
|--------|---|------------|
| 4101 | Total VENTA DE BIENES | 374,736.45 |
| 4110 | Total (-) DESCUENTO EN VENTAS | -4,258.40 |
| 4111 | Total (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS | -511.31 |
| 4305 | Total OTRAS RENTAS | 2,589.02 |
| 510101 | Total (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | 0.00 |
| 510102 | Total (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | 200,728.79 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 510104 | Total (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA | -4,013.98 |
| 520111 | Total PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 18,376.90 |
| 520201 | Total SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 57,729.76 |
| 520202 | Total APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 7,014.17 |
| 520203 | Total BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 19,256.01 |
| 520208 | Total MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 1,224.06 |
| 520212 | Total COMBUSTIBLES | 3,421.62 |
| 520215 | Total TRANSPORTE | 60.04 |
| 520217 | Total GASTOS DE VIAJE | 1,043.23 |
| 520218 | Total AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 29.55 |
| 520220 | Total IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 2,919.39 |
| 52022305 | Total GASTO DETERIORO: CUENTAS POR COBRAR | 1,926.28 |
| 520228 | Total OTROS GASTOS | 17,469.05 |
| 520302 | Total COMISIONES | 110.37 |
| 61 | Total 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 6,789.08 |
| 63 | Total IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO | 10,805.35 |
| | Utilidad del ejercicio 2015 | 27,666.09 |

11. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 10.805,35 dólares por impuestos a las ganancias del año 2015 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, las actividades comerciales con fines de lucro deberán satisfacer un impuesto mínimo sobre la base de los importes reconocidos en las cuentas de grupo:

| | |
|------------------|-------|
| patrimonio total | 0.20% |
| costos y gastos | 0.20% |
| activo total | 0.40% |
| ingresos | 0.40% |

12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2016, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

13. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 25 de MARZO de 2016.



Oscar Molina Jibaja
 Contador - General
 RUC.: 1709168270001
 Matricula: 020247