

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

NOTA 1 Información general

BIOELECTRIC CIA. LTDA., es una Compañía Limitada legalmente constituida en la ciudad de Quito. La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en Calle Armero OE5-111 y Av. Universitaria; está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 2 Descripción del Negocio

La compañía tiene como objetivo principal: Venta al por mayor y menor de productos diversos para el área médica.

NOTA 3 Principales Políticas Contables

3.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de BIOELECTRIC CIA. LTDA. se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable.

3.2 Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

3.3 Responsabilidad de la Información.- La información contenida en los estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Empresa BIOELECTRIC CIA. LTDA., el que expresamente manifiesta que en su

4

preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en la NIIF para PYMES emitidas por el IASB, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

3.4 Período Contable.- Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

3.5 Moneda Funcional.- Los estados financieros de BIOELECTRIC CIA. LTDA. se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera. (NIC 2) y de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

3.6 Efectivo y equivalentes al efectivo. (Sección 7, p.2) El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

3.7 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerán con cargo a resultados.

3.8 Inventarios (Sección 13, p. 6-8; 18)

La empresa BIOELECTRIC CIA. LTDA. Valúa los inventarios al costo de adquisición el cual no excede el valor neto de realización. Para determinar el costo se utiliza el método promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado de un producto menos los gastos de terminación y venta.



3.9 Propiedad, planta y equipo.- Sección 17, p. 4-5, 8, 15, 17, 20, 22, 27-28.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO
Edificios	30 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	10 años

Los terrenos son registrados de forma independiente de los edificios o instalaciones, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

3.10 Provisión para jubilación patronal e indemnización.- Sección 28, p.15 BIOELECTRIC CIA. LTDA., reconoce la provisión para jubilación patronal con base en un plan de beneficios definidos y sustentado en cálculos actuariales los cuales se realizan periódicamente.

3.11 Participación del 15% de utilidades a trabajadores.- La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo.

La participación de los trabajadores devengada en el período debe ser tratada como un gasto operativo, en consecuencia no se debe reconocer un activo o pasivo diferido por este concepto

3.12 Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2018, es del 22%. (Sección 29, p.6)

3.13 Reserva Legal.- La reserva legal se constituyó con el diez por ciento de las utilidades antes de impuestos y reservas y a sobrepasado el porcentaje del

capital social, por lo que ya no se ha considerado ese valor. (Art. 109 de la Ley de Compañías)

3.14 Reconocimiento de ingresos.- (Sección 23, p. 3, 10)

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

3.15 Reconocimiento de costos y gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. (Marco Conceptual p.95)

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2018 y 2017 se detalla a continuación:

	31/12/2018	31/12/2017
	\$ USD	\$ USD
Caja	3.568.01	9.587.69
Banco Produbanco Cta. Cte.	<u>207.725.46</u>	<u>114.768.42</u>
TOTAL	211.293.47	124.356.11

Banco Produbanco: El saldo de la cuenta corriente se halla conciliado con el estado de cuenta emitido por el banco al 31 de diciembre de 2018.

NOTA 5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2018 y 2017

CUENTAS	31/12/2018	31/12/2017
	\$ USD	\$ USD
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	0	0
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	41.797.04	64.742.70
Otras Cuentas por Cobrar		687.48
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-498.18	-498.18
TOTAL	<u>41.298.86</u>	<u>64.932.00</u>

Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por la el giro normal de la empresa.

NOTA 6 Inventarios

Los inventarios están registrados al valor neto de realización y su detalle al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

CUENTAS	31/12/2018	31/12/2017
	\$ USD	\$ USD
Inventario de Producto Terminado Almacén	459.648.33	542.563.39
(-) Provisión de Inventarios por Valor Neto de Realización	0	0
TOTAL	<u>459.648.33</u>	<u>542.563.39</u>

NOTA 7 Pagos Anticipados

Al 31 de diciembre 2018 y 2017 está conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	31/12/2018	31/12/2017
	\$ USD	\$ USD
Anticipo a proveedores	37.279.99	17.342.37
TOTAL	<u>37.279.99</u>	<u>17.342.37</u>

Los anticipos a proveedores corresponde a valores entregados a proveedores del exterior los cuales serán recuperados en el corto plazo.

NOTA 8 Cuentas por cobrar por impuestos corrientes

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

	31/12/2018	31/12/2017
	USD \$	USD \$
Crédito Tributario a favor (IVA)	239.27	0
Crédito Tributario a favor (IR)	3.42	0
TOTAL	<u>242.69</u>	<u>0</u>

NOTA 9 Propiedad, Planta y Equipo

Este rubro está conformado de la siguiente forma:

CUENTAS	31/12/2018	31/12/2017
	USD \$	USD \$
TERRENOS	145.104.09	145.104.09
EDIFICIOS	318.968.13	318.968.13
MUEBLES Y ENSERES	56.010.39	56.010.39
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	29609.91	24.844.91
VEHÍCULOS	18.214.00	18.214.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P. E	-168.054.12	-150.384.07
TOTAL	<u>399.852.40</u>	<u>412.307.45</u>

NOTA 10 Cuentas por Pagar Locales

Corresponden a cuentas por pagar a proveedores locales y del exterior

CUENTAS	31/12/2018	31/12/2017
	USD \$	USD \$
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	242.622.66	259.255.19
Cuentas por Pagar Proveedores del Exterior		
TOTAL	<u>242.622.66</u>	<u>259.255.19</u>

NOTA 11 Obligaciones Bancarias

Corresponde a un saldo de la tarjeta corporativa del Banco del Pichincha

CUENTAS	31/12/2018	31/12/2017
	USD \$	USD \$
Visa Pichincha	1.419.43	605.39
TOTAL	<u>1.419.43</u>	<u>605.39</u>

NOTA 12 Otras Obligaciones Corrientes

Corresponde a obligaciones con la administración tributaria y con beneficios a los empleados

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	13.129.39	10.579.19
CON EL IESS	1.329.54	1.173.30
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1.445.42	1.256.06
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	15.361.31	15.971.82
Dividendos por Pagar	38.28	17,75
	<u>31.303.94</u>	<u>28.998.12</u>

NOTA 13 Provisiones por Beneficios a Empleados

Corresponde al cálculo actuarial realizado por provisiones de los 5 empleados de la empresa

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
JUBILACION PATRONAL	65.619.40	61.239.08
PROVISION DESAHUCIO	14.364.71	13.234.44
	<u>79.984.11</u>	<u>74.473.52</u>

NOTA 14 Capital

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
CAPITAL	2.000,00	2.000,00

El capital de Bioelectric Cía. Ltda. Está conformado de la siguiente forma:

SOCIO	VALOR SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE
Homero Soria	1.993,40	99.67%
Mercedes Vásquez	6,00	0.30%
Ramos Marco	0,60	0,003%

NOTA 15 Reservas

Los saldos al 31 de diciembre 2018 y 2017 son los siguientes:

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
RESERVA LEGAL	30.557,02	30.557,02
RESERVA FACULTIVA Y ESTATUTARIA	6.678,00	6.678,00
TOTAL	37.235,02	37.235,02

NOTA 16 Resultados Acumulados

Los saldos al 31 de diciembre 2018 y 2017 son los siguientes:

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
UTILIDADES RETENIDAS	0	0
GANANCIAS ACUMULADAS	7.912,52	7.912,52
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	673.261,00	673.261,00
	<u>681.173.52</u>	<u>681.173.52</u>

Registra los ajustes de primera adopción de las NIIF, en lo concerniente a las cuentas de inventarios.

El saldo acreedor de esta cuenta no puede distribuirse como dividendos en efectivo, tampoco cancelar la parte insoluble del capital suscrito, pudiendo ser objeto de capitalización en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere.

NOTA 17 INGRESOS

Corresponde a las ventas de las distintas líneas que posee la empresa, al 31 de diciembre del 2018 y 2017 presenta el siguiente detalle:

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
VENTA DE BIENES	592.862,27	620.193,85
(-) DESCUENTO EN VENTAS		0
VENTAS NETAS	<u>592.862,27</u>	<u>620.193,85</u>

NOTA 18 COSTO DE VENTAS

Los saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 son los siguientes:

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
COSTO DE VENTAS	248.484.74	254.414.31

El costo de ventas se encuentra determinado de la siguiente manera:

COSTO DE VENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO TERMINADO	542.563,39	612.111.85
(+) COMPRAS NETAS LOCALES	53.318,68	60.410.81
(+) IMPORTACIONES	112.251,00	124.455.04
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO	(459.648.33)	(542.563.39)
	248.484.74	254.414.31

NOTA 19 GASTOS DE VENTA

El detalle de gastos de venta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3.944.75	3.097.13
TRANSPORTE	2.907.01	3.365.10
OTROS SERVICIOS	0	244.75
COMISIONES	6.058.36	3.889.60
	<u>12.910.12</u>	<u>10.596.58</u>

NOTA 20 GASTOS DE ADMINISTRACION

El detalle de gastos de administración al 31 de diciembre 2018 y 2017 es el siguiente:

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	53.963.05	47.367.70
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL Y F DE RESERVA	13.768.78	12.609.48
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	15.085.32	15.667.64
JUBILACION Y DESAHUCIO	7.866.44	33.108.73
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	33.519.08	41.726.88
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.444.40	8.160.94
ARRIENDO OPERATIVO	24.600.00	24.600.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.192.72	825.82
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	7.974.02	3.022.76
SEGUROS Y REASEGUROS	0	204.70
GASTOS DE GESTIÓN	4.857.00	3.019.26

A

AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	3.469.82	3.522.22
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	31.515.65	18761.02
DEPRECIACIONES:	17.220.05	21.100.56
OTROS GASTOS	5.635.13	12.334.49
TOTAL	<u>229.111.46</u>	<u>246.032.20</u>

NOTA 21 GASTOS FINANCIEROS

Corresponden a comisiones, servicios y tarifa por impuesto salida de divisas pagados al banco Produbanco, el detalle al 31 de diciembre 2018 y 2017 es el siguiente:

CUENTAS	31/12/2018 USD \$	31/12/2017 USD \$
COMISIONES Y SERVICIOS BANCARIOS	2.400.47	2.718.60

NOTA 22 CONCILIACION TRIBUTARIA

Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta

Utilidad antes del 15% e Impuesto a la Renta	102.408.74
15% Participación Trabajadores	15.361.31
Utilidad antes de impuestos (Utilidad Contable)	87.047.43
(+) Gastos no Deducibles	12.415.32
Utilidad Gravable	99.462.75
22% impuesto a la Renta	21.881.81

- **Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, elaborados por el señor Contador José Puebla Saltos, han sido emitidos por la Gerencia de la Compañía con fecha 20 de marzo de 2018 y presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

- **Eventos Subsecuentes**

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos Estados Financieros y que puedan afectarlos significativamente.

- **Contingencias**

- No hay contingencias ocurridas con posterioridad al cierre de estos Estados Financieros y que puedan afectarlos significativamente.



HOMERO SORIA
GERENTE GENERAL



JOSE PUEBLA
CONTADOR