

## **BIO&LÓGICO CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas el 7 de marzo del 2019; y está dedicada a la actividad de investigación y desarrollo en Ciencias Agropecuarias y Biotecnologías, venta de abonos y productos químicos de uso agrícola, actividades de fumigación de cultivos, control de plagas, entre otros.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

##### **a. Preparación de los estados financieros**

Los registros contables de la compañía de los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)****b. Efectivo y equivalente de efectivo**

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos (Véase nota 3).

**c. Cuentas por cobrar Comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar clientes nacionales, con plazos mayores a 30 días y que no devengan intereses explícitamente, se deberán llevar al costo amortizado y calcular dichos intereses implícitos (Véase nota 4).

**d. Inmovilizado material**

Se muestra al costo histórico a excepción de los edificios y terrenos que son llevados al costo atribuido, menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros. Los cargos por depreciación se registran en los resultados integrales del ejercicio en base a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del inmovilizado material, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionados con ciertos activos calificados. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente; los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro (Véase nota 5).

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)****e. Deterioro de los activos no financieros**

Los activos que tienen una vida útil indefinida, terrenos, no están sujetos a depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor.

Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable.

El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada ("unidades generadoras de efectivo"). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

**f. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su "costo amortizado". La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del "tipo de interés efectivo". Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales; Bio&lógico Cía Ltda, clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Préstamos que devengan intereses.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

**Préstamos que devengan intereses**

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que Bio&lógico Cía

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Itda, tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación a por lo menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

**Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores y compañías relacionadas.

**g. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.**

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

La provisión para impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa del impuesto vigente para el año 2019 y 2018 que es del 22% sobre la utilidad gravable. El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente.

**h. Ingresos ordinarios**

Los ingresos por ventas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar en la contraprestación por los bienes y servicios prestados, menos descuentos y cualquier impuesto relacionado con las ventas.

Las ventas se reconocen cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos, esto sucede cuando han sido entregados los productos al comprador (Véase nota 11).

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

### i. Beneficios a empleados

#### Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito

Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados integral.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

### j. Participación a trabajadores

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual. Se efectúa la provisión para este pago con cargo a los resultados del ejercicio (Véase nota 15).

## **NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprenden:

	<b>2019 US\$</b>	<b>2018 US\$</b>
Banco del Pichincha	2.838	-
Total	2.838	-

## **NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprenden:

	<b>2019 US\$</b>	<b>2018 US\$</b>
Clientes	6.213	-
Total	6.213	-

## **NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (Continuacion)**

La administración de la compañía, no espera incurrir en pérdidas, por lo que no ha considerado necesario establecer una provisión por deterioro de cuentas por cobrar.

## **NOTA 5 - INMOVILIZADO MATERIAL**

A continuación se presenta el movimiento del inmovilizado material durante los años 2019 y 2018:

	<u>Saldo al 31 de diciembre del 2018</u> <u>US\$</u>	<u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>Retiros y Bajas</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre del 2019</u> <u>US\$</u>	<u>Tasa anual de depreciación</u> <u>%</u>
Maquinaria y equipos ( 1 )	-	288	-	288	10
	-	288	-	288	
Menos: Depreciación Acumulada	-	(2)	-	(2)	
	-	(2)	-	285	

- (1) La administración de la compañía, no mantiene prendado sus activos a ningún tipo de institución financiera.

## **NOTA 6.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

Los saldos de impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprenden:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>		
IVA crédito tributario (1)	41	-
Retenciones de Fuente	253	
	-----	-----
	294	-
	=====	=====
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>		
Retenciones en fuente	3	-
	-----	-----
	3	-
	=====	=====

- (1) Valor que se espera compensar en el año 2020.

## **NOTA 7.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

Las obligaciones por beneficios de ley a empleados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprenden:

	<b><u>2019</u></b> <b><u>US\$</u></b>	<b><u>2018</u></b> <b><u>US\$</u></b>
Sueldos	1.513	
Provisiones Sociales	1.291	-
-----	-----	-----
	2.804	-
	=====	=====

## **NOTA 8.- OBLIGACIONES CON EL IEES.**

Las obligaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre, comprenden:

	<b><u>2019</u></b> <b><u>US\$</u></b>	<b><u>2018</u></b> <b><u>US\$</u></b>
Aportes y Fondos de Reserva	649	-
-----	-----	-----
	649	-
	=====	=====

## **NOTA 9- TRANSACCIONES Y CUENTAS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y SOCIOS**

El siguiente es un detalle de los saldos de las principales compañías relacionadas (socios comunes) y socios al 31 de diciembre del 2019 y 2018; sobre estos saldos no se han definido plazos de pago, ni intereses.

- **PASIVO CORRIENTE**

<b><u>Socios</u></b>	<b><u>2019</u></b> <b><u>US\$</u></b>	<b><u>2018</u></b> <b><u>US\$</u></b>
Technicalsolutions Cia. Ltda. (1)	16.161	-
Santiago Xavier Chiriboga Cobo (2)	3.115	-
-----	-----	-----
	19.276	-
	=====	=====

**NOTA 9- TRANSACCIONES Y CUENTAS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y SOCIOS (Continuación)**

• **PASIVO NO CORRIENTE**

<b>Socios</b>	<b>2019 US\$</b>	<b>2018 US\$</b>
Sebastian Pablo Donoso (3)	800	
Santiago Xavier Chiriboga Cobo (3)	800	-
	-----	-----
	1.600	-
	=====	=====

- (1) Préstamos obtenidos para financiamiento de capital de trabajo de su empresa relacionada, los cuales se liquidarán durante el año 2020.
- (2) Valores pendientes de pago correspondientes a sueldos los cuales se liquidarán durante el año 2020.
- (3) Préstamos obtenidos para financiamiento de capital de trabajo al inicio de operaciones de la empresa

**NOTA 10- CAPITAL SUSCRITO**

El capital suscrito de la compañía al 31 de diciembre del 2019, está representado por 400 participaciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1 cada una.

El resultado integral neto por participación es calculada dividiendo el resultado integral del ejercicio de la compañía sobre el número de participaciones ordinarias.

**NOTA 11 – INGRESOS OPERACIONALES**

Los ingresos por ventas en el año 2019 y 2018 se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Baldes hidropónicos	1.140	-
Servicios	12.097	-
	-----	-----
	13.237	-
	=====	=====

## **NOTA 12 – COSTO DE VENTAS**

Los costos de ventas por el año 2019 y 2018 se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Mano de obra	19.926	-
Depreciaciones	2	-
Materiales	51	-
	-----	-----
	19.979	-
	=====	=====

## **NOTA 13 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración por el año 2019 y 2018 se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos	3.780	-
Iva al Gasto	25	-
Gastos de gestión	103	-
Suministros de oficina	110	-
	-----	-----
	4.018	-
	=====	=====

## **NOTA 14 – GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos financieros por el año 2019 y 2018 se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Comisiones bancarias	30	-
	-----	-----
	30	-
	=====	=====

## **NOTA 15- IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS**

## TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

A continuación se presenta la determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por el año del 2019 y 2018:

	<b>2019</b>		<b>2018</b>	
	<u>Participación Trabajadores</u>	<u>Impuesto a la Renta</u>	<u>Participación Trabajadores</u>	<u>Impuesto a la Renta</u>
(Perdida) utilidad antes de participación de trabajadores	(15.215)	(15.215)	-	-
Más-Gastos no deducibles (1)	-	4.425	-	-
Más - Salario Digno	-	-	-	-
Menos - Amortización de pérdidas	-	-	-	-
Menos - Deducción Leyes Especiales	-	-	-	-
Base para participación a trabajadores	(15.215)	(10.790)	-	-
15% en participación	=====	=====	=====	=====
Base para impuesto a la renta	-	-	-	-
22% Impuesto a la renta causado	-	-	=====	=====

- (1) Durante el año 2019, se consideraron USD 4.425, como gastos no deducibles que corresponden a desembolsos para operar el negocio y que no están sustentados con facturas; tal como establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

## NOTA 16 - EVENTOS SUBSIGUIENTES

Los socios de la compañía durante el año 2020, realizarán las aportaciones que sean necesarias para solventar el patrimonio negativo de la empresa al cierre del periodo del 2019.

Las condiciones económicas del país han sufrido fuertes deterioros que se vieron agravados a inicios del año 2020, debido a una caída significativa en el precio del petróleo, y a un nuevo virus a nivel mundial sobre el cual la Organización Mundial de Salud OMS declaró como pandemia denominado COVID-19; este último hecho ha provocado que el estado ecuatoriano decida paralizar diversas actividades económicas aplicando una cuarentena general y restricción de vuelos nacionales e internacionales, aspectos que afectan considerablemente la capacidad productiva de los principales sectores del país. A la fecha no es posible, establecer las consecuencias de las situaciones indicadas y sus efectos sobre la posición financiera y los resultados de operación futuros de la compañía. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos tomando en consideración estas circunstancias.



**LUIS EDUARDO SAMUEZA  
CONTADOR GENERAL  
REG No 17-0250**