

BIOSUPER S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INDICE

Informe del auditor independiente

Estado de situación financiera

Estado de resultados

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares Estadounidenses

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros del Directorio y accionistas de

BIOSUPER S.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de **BIOSUPER S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF).

Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas y; la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en la auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión de auditoría.

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **BIOSUPER S.A.** al 31 de diciembre de 2014 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF)

Atentamente,



Econ. Washington Aguirre García
SC-RNAE 128; CPA 20613

Guayaquil, 16 de julio de 2015

BIOSUPER S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

		Diciembre 31	
		2014	2013
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalente de efectivo	(Nota 3)	441,167.02	310,057.23
Cuentas por cobrar	(Nota 4)	752,352.19	364,476.35
Pagos anticipados	(Nota 5)	192,127.62	168,131.34
Total activos corrientes		1,385,646.83	842,664.92
PROPIEDADES Y EQUIPOS	(Nota 6)	1,902,954.69	1,998,756.47
INVERSIONES PERMANENTES	(Nota 7)	230,185.61	251,041.76
TOTAL DEL ACTIVO		3,518,787.13	3,092,463.15
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar	(Nota 8)	128,439.52	217,601.70
Gastos acumulados por pagar	(Nota 9)	315,852.77	158,529.88
Total de pasivos corrientes		444,292.29	376,131.58
PASIVO A LARGO PLAZO	(Nota 10)	515,094.00	783,379.23
TOTAL DEL PASIVO		959,386.29	1,159,510.81
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	(Nota 11)		
Capital social		252,000.00	50,000.00
Aporte futura capitalización		121,758.72	121,758.72
Reservas		1,680,454.44	1,680,454.44
Resultados acumulados		-132,695.32	-161,579.85
Utilidad del ejercicio		637,883.00	242,319.03
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		2,559,400.84	1,932,952.34
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		3,518,787.13	3,092,463.15

Gerente General

Contador General

(Ver notas explicativas a los Estados Financieros)

BIOSUPER S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
INGRESOS:		
Ventas Netas	2,813,481.71	2,012,069.69
Otras Rentas	13,444.36	9,303.20
TOTAL INGRESOS	<u>2,826,926.07</u>	<u>2,021,372.89</u>
COSTOS Y GASTOS:		
Costo de Venta	-1,353,009.23	-1,582,181.42
Gastos de Administración y Ventas	-554,221.38	-86,491.72
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<u>-1,907,230.61</u>	<u>-1,668,673.14</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN	919,695.46	352,699.75
Participación laboral	-137,954.32	-52,904.96
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	781,741.14	299,794.79
Impto. A la Renta	143,858.14	-57,475.76
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>637,883.00</u>	<u>242,319.03</u>

Para el cálculo del impuesto a la renta se consideró:

- (-) Dividendos exentos \$ 6,974.50
- (+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos \$ 1,046.18
- (-) Deducción por leyes especiales \$ 18,279.96
- (-) Deducción por pago trabajadores con discapacidad \$ 11,814.06

Gerente General

Contador General

(Ver notas explicativas a los Estados Financieros)

BIOSUPER S.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Capital Social	Aporte Futura Capitalización	Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre del 2012	50,000.00	121,758.72	1,680,454.44	-161,579.85	1,690,633.31
Utilidad del ejercicio				242,319.41	242,319.41
Saldo al 31 de diciembre de 2013	50,000.00	121,758.72	1,680,454.44	80,739.56	1,932,952.72
Aumento de capital	202,000.00			-202,000.00	
Distribución de dividendos				-11,434.88	-11,434.88
Utilidad del ejercicio				637,883.00	637,883.00
Saldo al 31 de diciembre de 2014	252,000.00	121,758.72	1,680,454.44	505,187.68	2,559,400.84

Gerente General

Contador General

(Ver notas explicativas a los Estados Financieros)

BIOSUPER S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Efectivo proveniente de actividades de operación</u>		
Utilidad- Pérdida del ejercicio	637,883.00	242,319.03
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciaciones	120,883.12	180,363.90
<u>Cambios en activos y pasivos de operación:</u>		
Aumento de Cuentas por cobrar	-387,875.84	-57,617.27
Aumento de Pagos anticipados	-23,996.28	-79,536.26
Disminución de Cuentas por pagar	-89,162.18	-274,835.84
Aumento de Gastos acumulados	157,322.89	104,110.88
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	415,054.71	114,804.44
<u>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</u>		
Aumento de Propiedades y equipos, neto	-25,081.34	-31,147.86
Disminución de Inversiones permanentes	20,856.15	-34,360.00
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	-4,225.19	-65,507.86
<u>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</u>		
Disminución de Pasivos a largo plazo	-268,285.23	260,460.65
Utilidades acumuladas	-11,434.88	-
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	-279,720.11	260,460.65
Efectivo y equivalentes de efectivo	131,109.79	309,757.23
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	310,057.23	300.00
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	441,167.02	310,057.23

Gerente General

Contador General

(Ver notas explicativas a los Estados Financieros)

BIOSUPER S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. OPERACIONES

Biosuper S. A. - (la Compañía) fue constituida el 8 de diciembre de 1983, en la ciudad de Guayaquil. Su actividad principal será dedicarse al aprovechamiento y explotación de los recursos bioacuáticos en todas sus fases, incluyendo el cultivo, la cría y procesamiento de mariscos en general, su comercialización y otras actividades mercantiles permitidas por la ley.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Declaración de cumplimiento¹

Los estados financieros adjuntos de la compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board – IASB, según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

b) Bases de Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera. Los estados financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses son comparables con los estados financieros del ejercicio anterior, por este motivo, la compañía presenta en los estados financieros adjuntos la información comparativa del ejercicio anterior requerida por la NIC 1.

c) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las propiedades (terrenos y edificios) que se encuentran registrados a su valor razonable, como costo atribuido por la conversión a las normas internacionales de información financiera por primera vez, pero cuya medición posterior es el costo.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

Los estados financieros de acuerdo a las normas internacionales de información financiera, requieren que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la Administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

¹ Incluye las revelaciones de adopción por primera vez de las NIIF

BIOSUPER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(continuación)

e) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo en caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

f) Negocio en marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha. A menos que se indique todo lo contrario, Bioacuaticos Josefina Biofina S. A., es un ente con antecedentes de empresas en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

g) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

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

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los activos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación, excepto los activos financieros que se lleven a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, que se miden inicialmente al valor razonable.

h) Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

BIOSUPER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (continuación)

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva, en base a la siguiente vida útil:

Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

i) Inversiones permanentes

Constituyen reservas secundarias de liquidez y están presentadas de acuerdo con la intención de la administración de la empresa relacionada con su negociación. Incluyen inversiones en documentos como títulos valores emitidos y obligaciones, que son de disponibilidad restringida.

Disponibilidad restringida.- son aquellas inversiones para cuya transferencia de dominio existen limitaciones o restricciones de carácter legal, contractual u otra y por consiguiente no pueden ser utilizadas inmediatamente.

La base de valuación es de disponibilidad restringida, de acuerdo al costo de adquisición amortizado, de acuerdo a las normas emitidas por la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.

j) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

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

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

k) Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconocen en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

BIOSUPER S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(continuación)

l) Beneficios a empleados

Jubilación patronal.- El cálculo de la reserva matemática actuarial se determina en función en lo señalado de la regla 1, del Art. 216 del Código de Trabajo, asociándolo a la tabla de coeficientes establecida en Art. 218 del mismo Código. Así mismo, se consideró lo normado en el inciso primero de la regla 2 del Art. 216 del Código de Trabajo.

Desahucio.- El cálculo de desahucio tiene fundamentación jurídica específica, que están referidas en las normas legales laborales y tributarias, en particular, en los artículos 184 y 185 del Código de Trabajo.

Participación a trabajadores.- Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo al Código de Trabajo. Se lo reconoce como un pasivo y un gasto.

m) Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El impuesto corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria interna vigente.

n) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la compañía.

o) Reconocimiento de ingresos

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

Los ingresos ordinarios de la compañía son procedentes de la explotación de los recursos bioacuáticos en todas sus fases, incluyendo el cultivo, la cría y procesamiento de mariscos en general y de su comercialización.

p) Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

BIOSUPER S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(continuación)

q) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos.- incluye el efectivo en caja y banco que están sujetas a un riesgo insignificante de cambio de valor.

Actividades de operación.- son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión.- son las actividades que constituyen por la adquisición de bienes que generen beneficios futuros.

Actividades de financiamiento.- actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

r) Clasificación de saldos en corriente y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Caja	400.00	400.00
Banco Bolivariano	183,032.53	303,406.83
Banco Internacional	6,250.40	6,250.40
Inversiones en Banco Bolivariano	251,484.09	-
Total	<u>441,167.02</u>	<u>310,057.23</u>