

BIOLOGIA MARINA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1 - OPERACIONES

Constitución y objeto social.-

La Compañía BIOLOGIA MARINA S.A. con RUC N° 0990847010001 y domicilio principal en la ciudad de Guayaquil fue constituida mediante Escritura Pública, se dedica principalmente a la comercialización de alimentos para larvas de camarón destinado principalmente en el mercado nacional.

Fecha de corte de Estados Financieros Diciembre 31 de 2018

Cuenta con dos accionistas el Sr. Carlos Julio Aguilar Borja con 799 acciones y la Sra. Maria de los Ángeles Borja Zavala con 1 acción con un valor nominal de US\$1.00 de Norteamérica.

2 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros.-

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) y están basado en el costo histórico.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo a la Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valoración de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados.

b) Efectivo y equivalente de efectivo.-

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

c) Cuentas y documentos por cobrar.-

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los

importes de las cuentas y documentos por cobrar clientes no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en los libros de las cuentas y documentos por cobrar clientes se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperados. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados

d) Inventarios.-

Los inventarios de productos terminados (alimentos para larvas de camarón) se registra al costo histórico incurrido en la compra más los desembolsos para su transportación, seguros contratados, impuestos aduaneros, honorarios de desaduanización y valores de descarga en la bodega de la compañía. Los saldos que se mantienen en stock son clasificados de acuerdo al tipo de alimento.

El valor de los inventarios no excede el valor de mercado. ✓

e) Propiedades, planta y equipos.-

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada, el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registran cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

f) Cuentas y documentos por pagar.-

Las cuentas y documentos por pagar a proveedores son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

g) Impuesto a la renta.-

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% aplicable a las utilidades gravables. A partir del 2011 dicha tasa se reduce al 24%, para el año 2012 al 23%, para el 2013 en adelante el 22% por lo tanto la Compañía calculó la provisión para impuesto del año 2018 a la tasa del 25%.

h) Ingresos en actividades ordinarias.-

El ingreso de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

i) Participación de los trabajadores en las utilidades.-

El 15% de la utilidad anual que la Compañía Biología Marina S.A. debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de efectivo y equivalente a efectivos está compuesto por:

Caja	\$	971,39
Caja Guayaquil	\$	200,00
Caja Peninsula	\$	150,00
Banco Pichincha Cta. Cte.	\$	18.139,32
Banco Pichincha Cta. Ahorro	\$	2.050,88
Banco de Guayaquil Cta.Cte.	\$	38.572,68
	\$	60.084,27

Los saldos en bancos, en cuenta corriente no devengan interés.

4 - CUENTAS POR COBRAR - OTRAS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por cobrar y otras están compuestas por:

Cuentas por cobrar clientes relacionada	\$	29.992,54
Cuentas por cobrar clientes no relacionada	\$	106.972,26
Cuentas por cobrar varias	\$	161.398,15
(-) Provision para cuentas incobrables	\$	-1.001,79
	\$	297.361,16

5 - INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2018, el inventario se encuentra así:

Inventario de mercadería en almacén	\$	218.543,03
Mercadería en tránsito	\$	21.628,00
	\$	240.171,03

6 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

		% de depreciación	
Muebles y enseres	\$	13.993,00	10%
Equipos de Computación	\$	10.617,35	33,33%
Vehículos	\$	14.570,70	20%
(-Depreciación propiedades, planta y equipos)	\$	-17.287,13	
	\$	21.893,92	

7 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 se encuentra de la siguiente manera:

Proveedores locales	\$	6.516,54
Proveedores exterior	\$	438.607,77
Cuentas por pagar varias relacionadas	\$	91.345,97
Cuentas por pagar varias no relacionadas	\$	10.175,46
	\$	546.645,74

8 - OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018 se encuentra de la siguiente manera:

Visa Banco Pichincha	\$	2.097,85
Visa Bolivariano	\$	6.325,38
American Express Banco Guayaquil	\$	12.922,30
American Express Carlos Aguilar	\$	4.703,76
Ptmo Banco Guayaquil	\$	50.000,00
	\$	76.049,29

Banco Guayaquil.- Préstamo de US\$ 50.000, pagadero en 12 meses plazo, al 11.23% de interés anual a partir de enero 2019.



9 - OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 se encuentra de la siguiente manera:

1. Impuesto a la renta del ejercicio	\$	8.555,70
2. Con el IESS	\$	3.092,19
3. Beneficios sociales de los trabajadores	\$	6.517,88
3. Participacion 15% de los trabajadores	\$	5.013,84
	\$	23.179,61

1 Corresponden a impuestos fiscales.

2 Obligaciones patronales y personales.

3 Pertenece a los beneficios que le corresponden por ley a los empleados: décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones etc....

4 Participación de trabajadores de las utilidades del ejercicio

10 - CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1.00 cada una.

Carlos Julio Aguilar Borja	\$	799,00
María de los Angeles Borja Zavala	\$	1,00
	\$	800,00

11 - RESERVA LEGAL

Según dispone la Ley de Compañías, la Reserva Legal se constituye con un mínimo del 10% de la utilidad líquida, hasta alcanzar el 50% del Capital Social y puede ser utilizada para cubrir pérdidas o ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla.

Al 31 de diciembre del 2018 asciende en \$400.00

12 - RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades no distribuidas	\$	16.875,51
Resultado del Ejercicio	\$	19.456,08
	\$	36.331,59

13 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de Diciembre del 2018, la cuenta se encuentra así:

Ventas tarifa 12%	\$ 110.727,87
Ventas tarifa 0%	\$ 999.165,74
	\$ 1.109.893,61

14 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estas notas (15 de febrero de 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Ing. Carlos Aguilar Borja
GERENTE GENERAL



Ing. Daicy Vasquez Jalca
CONTADORA