

## BIOALIMENTOS CIA. LTDA. POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2018

### NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

BIOALIMENTOS CIA. LTDA. Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 presenta el siguiente detalle:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
Caja General	2.970,19	2.423,81
Caja Chica	-24,40	238,77
Caja Chica - Marita	1.419,58	-
Banco Produbanco	175.305,12	396.339,01
Banco del Pacifico	18.743,97	19.301,08
Banco de Guayaquil	38.920,98	12.970,48
Banco Internacional	358.597,00	-
<b>SUMAN</b>	<b>595.932,44</b>	<b>431.273,95</b>

### NOTA2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas pendientes de cobro que posee BIOALIMENTOS CIA. LTDA., al final del ejercicio económico 2018 y 2017 se encuentran relacionadas con ventas a créditos a clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar. A continuación la composición del rubro:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
Cientes Varios	2.929.567,66	2.371.805,34
Cheques Postfechados	831.369,85	574.865,25
Prestario Empleados	7.224,59	11.805,91
Otras Cuentas por Cobrar	5.662,40	-
Otras Cuentas por Cobrar Dim Agricola	127.600,00	-
Provision de Cuentas Incobrables	110.808,16	-74.711,26
<b>SUMAN</b>	<b>3.790.616,34</b>	<b>2.886.765,24</b>

Con la finalidad de determinar la razonabilidad de las cuentas pendientes de cobro, la Compañía ha determinado un valor de deterioro de \$ 36,096.90 tomando en cuenta ciertos factores como (el riesgo de incobrabilidad existente, la morosidad, el gasto por financiamiento que existe en las cuentas vencidas)

La medición del deterioro se encuentra formada por los siguientes criterios:

**Incobrabilidad de la Cartera.-** La Gerencia determinó que, como parte del deterioro al presente rubro otro factor ser incluido es el cálculo del 1% sobre las cuentas por cobrar no relacionadas que se encuentran vencidas del total de la cartera.

**NOTA 3.- PAGOS ANTICIPADOS**

**BIOALIMENTOS CIA LTDA.** Al final del ejercicio económico 2018 - 2017, el siguiente rubro se compone de la siguiente manera:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos Entregados a Tercero	44.305,00	75.477,50

**NOTA 4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al final del ejercicio económico 2018, la Compañía presenta un saldo como Crédito Tributario por concepto de Retenciones en la Fuentes de Impuestos a la Renta cuyo valor asciende a \$78,303.98 a continuación presentamos un detalle del rubro acompañado del saldo presentado en ejercicios anteriores:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
Impuesto a la Renta Retenido	78.303,98	74.459,14
Credito Tributario Iva	6.361,09	2.219,85
Ret. Isd	9.697,62	-
<b>SUMAN</b>	<b>94.362,69</b>	<b>76.678,99</b>

**NOTA 5.- EXISTENCIAS (INVENTARIO)**

Son los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la institución, o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Las Existencias (Inventarios) comprenden, además de los productos terminados para ser consumidos, en la operación normal de BIOALIMENTOS CIA. LTDA. Este manejo contable permitirá a la compañía mantener el control oportuno, así como también tener al final del período contable un estado confiable de la situación económica, Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para un eventual consumo, es decir, toda aquella mercancía que posee BIOALIMENTOS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018 y 2017 en el almacén valorada al costo de adquisición.

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
INVENTARIOS	759.915,04	527.376,10

**NOTA 6.- MERCADERIA EN TRANSITO**

Es una cuenta transitoria donde se debitan los cargos provenientes de compras aún no recibidas pero que, legalmente, son propiedad de la empresa. Una vez que los bienes son recibidos, se acredita contra la cuenta que los representa

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
IMPORTACIONES EN TRANSITO	326.576,24	362.841,18

**NOTA 7.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

La Compañía **BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, presenta la siguiente composición de saldos dentro del presente rubro:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
Otros Activos Corrientes	49.250,83	-

## NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía **BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, presenta los siguientes valores en libros, respecto de sus activos depreciables y amortizables que conforman las propiedades, planta y equipo, y activos intangibles:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
TERRENO	335.222,60	335.222,60
MUEBLES Y ENSERES	2.536,37	2.536,37
VEHICULOS	229.025,75	171.682,18
MAQUINARIA Y EQUIPO	158.917,46	17.827,70
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	8.691,71	8.691,71
EQUIPOS DE OFICINA	1.326,53	1.326,53
EDIFICIOS Y ADECUACIONES	128.078,02	99.654,73
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-103.693,14	-54.255,78
AMORTIZACION ACUMULADA	-2.222,83	-
<b>SUMAN</b>	<b>757.882,47</b>	<b>578.686,04</b>

## NOTA 9.- ACTIVOS DE IMPUESTOS DIFERIDOS (DIFERENCIA TEMPORARIAS)

Las diferencias temporarias son las diferencias que existen o se crean entre los importes en libros (saldos contables) y las bases fiscales (valores declaración de renta). Del análisis realizado del Estado de Situación Financiera del año 2018 en comparación al año 2017. Se observa claramente que ha existido un valor a favor de compañía \$ 9,586.32.

Las partidas contenidas en el asiento de diario relacionado con los "Gastos no Deducible" y la contra partida "Obligaciones por Beneficios Definidos", representan la provisión por obligaciones a largo plazo derivadas de las retribuciones a empleados post-empleo regularizados a diciembre de 2018.

El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, la nueva reforma dispone que los beneficios definidos post-empleo de jubilación patronal y bonificación por desahucio, serán deducibles cuando estos se paguen al empleado. Sin embargo hasta que esto ocurra se reconocerá un "Activo por Impuesto Diferido", con la contra partida de "Otros Resultados Integrales Acumulados" (cuenta patrimonial).

Adicionalmente, en la conciliación tributaria, la sección denominada "Generación/Reversión de Diferencias Temporarias (impuestos diferidos)", se reconocerá la parte relacionada con las provisiones para desahucio o pensiones jubilares patronales.

Las cuentas contables incorporadas en los asientos de diario están codificadas acorde a su naturaleza. Los registros contables, conciliaciones, aumento o disminución del pasivo laboral serán responsabilidad de la administración.

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS</b>		
Jubilación Patronal	1.371,90	-
Bonificación por Desahucio	714,42	-
<b>SUMAN</b>	<b>2.086,32</b>	<b>-</b>

**NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Las cuentas pendientes de pago al 31 de diciembre del 2018 se atribuyen a los servicios que deben ser canceladas por la Compañía **BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, empleados para desarrollar sus actividades económicas. A continuación se presenta el siguiente detalle:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
PROVEEDORES		
Proveedores Varios	1.529.956,53	793.200,48
Otras Cuentas por Pagar	62.757,02	56.618,96
Proveedores por Prestamos	\$ 167,97	
<b>SUMAN</b>	<b>1.592.881,52</b>	<b>849.819,44</b>

**NOTA 11.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Las cuentas pendientes de pago con las Instituciones Financieras al 31 de diciembre del 2018 se atribuyen a los servicios que deben ser canceladas por la Compañía **BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, empleados para desarrollar sus actividades económicas. A continuación se presenta el siguiente detalle:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
Prestamo Produbanco - Terreno	17.520,52	56.179,28
Prestamo Produbanco - Sr. Roberto	5.994,70	11.314,27
Prestamo Produbanco - Sr. Roberto	7.373,51	12.612,87
Prestamo Produbanco - Camion Chevrolet	18.627,38	27.574,58
Prestamo Produbanco - 3016923	186.496,32	
Prestamo Produbanco - 3083792	146.038,58	
<b>SUMAN</b>	<b>362.051,10</b>	<b>107.681,00</b>

**NOTA 12.- ANTICIPOS DE CLIENTES**

Las cifras recibidas de manera anticipada por parte de cliente se refieren a trabajos que se encuentran pendientes de realizar el servicio por parte de la Compañía **BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, que al 31 de diciembre del 2018. A continuación se expone el detalle respectivo:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
ANTICIPOS RECIBIDOS	28.100,93	31.294,80

**NOTA 13.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

**BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, posee las siguientes obligaciones por pago de impuestos en calidad de Agente de Percepción y de retención por las operaciones realizadas durante el ejercicio en mención. A continuación se expone el siguiente detalle:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
IMPUESTOS POR PAGAR		
Impuesto a la Renta Compañía	\$ 141.889,81	\$ 131.722,57
Obligaciones Corri el Srl	\$ 7.184,36	\$ 10.728,74
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 149.074,17</b>	<b>\$ 142.451,31</b>

El Impuesto a la Renta Causado por el presente ejercicio económico (2018) ha sido determinado empleando una tasa del 25% según lo previsto en la normativa tributaria aplicada, cuyo valor asciende a \$ 141,889.81.

#### De la Legislación sobre Precios de Transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un informe integral de precios de transferencia y/o un anexo de operaciones entre partes relacionadas domiciliadas en el exterior y a nivel nacional en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a 3.000.000.00

Se incluye como parte relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuestos a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

#### Del Impuesto al Valor Agregado – IVA

Este impuesto se grava al valor de la transferencia de los productos fabricados y comercializados por la Compañía en todas sus etapas de comercialización a la tarifa del 12% y es calculado en base a los precios de venta (valor total de la factura a su cliente final).

#### NOTA 14.- OBLIGACIONES SOCIALES

La compañía posee obligaciones corrientes con sus trabajadores y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre del 2018, presentados a continuación:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		
Aportes Iteco- Socap- iecse	1.071,89	4.683,16
Decimo Tercer Sueldo	3.244,32	4.032,67
Decimo Cuarto Sueldo	6.751,96	7.969,09
Fondo de Reserva	460,60	364,83
Vacaciones	20.590,51	20.806,14
Participación de Utilidades Trabajadores	97.821,32	116.132,32
Sueldos por Pagar	524,85	338,23
<b>SUMAN</b>	<b>132.465,45</b>	<b>154.328,44</b>

Como resultado del ejercicio económico 2018 la Compañía determinó un 15% de su ganancia contable para ser destinado al pago de las Utilidades a los Trabajadores de **BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, acorde a lo estipulado en el Código de Trabajo.

**NOTA 15.- OBLIGACIONES CON PARTES RELACIONADAS**

**BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, posee las siguientes obligaciones con partes relacionadas. A continuación se expone el siguiente detalle:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
Accionista 1 Yulanda Retnos	116.540,69	468.748,69
Accionista 2 David Cardenas Pinera	111.313,68	111.313,68
<b>SUMAN</b>	<b>477.854,37</b>	<b>580.062,37</b>

**NOTA 16.- PATRIMONIO**

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2018, el Patrimonio de la Compañía presenta la suma de \$ 2, 538,773.94, el mismo que es superior a periodos anteriores.

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
Capital Social	900.800,00	250.800,00
Aporte para Futuras Capitalizaciones	-	500.000,00
Reserva Legal	26.754,91	26.750,01
Utilidades Año 2013	104.918,39	104.918,39
Utilidades Año 2014	193.757,60	193.757,60
Utilidades Año 2015	226.008,09	226.008,09
Utilidades Año 2016	314.911,94	314.911,94
Utilidades Año 2017	349.600,67	499.600,67
Utilidades Año 2018	114.517,31	-
<b>SUMAN</b>	<b>2.531.773,94</b>	<b>2.116.756,60</b>

**NOTA 17.- INGRESOS NETOS**

Los ingresos generados por la Compañía **BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, se encuentran compuesto como sigue a continuación:

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>VENTAS</b>		
Ventas Línea Varios 0%	6.524.694,18	\$ 5.336.438,96
Ventas Línea Varios 12%	2.956.584,00	3.165.052,05
<b>SUMAN</b>	<b>9.481.278,18</b>	<b>8.501.491,01</b>

#### NOTA 18.- COSTO DE VENTA

Los costos de venta incurridos por **BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, durante el ejercicio económico 2018 asciende a \$ 7,234,454.30, siendo éste inferior con respecto al ejercicio inmediato anterior.

A continuación se presenta la composición de dicho rubro.

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial	527.376,10	407.938,50
Compras Netas	1.465.552,32	1.310.188,80
Importaciones	6.017.749,21	5.085.355,30
(-) Inventario Final	-759.915,04	-527.376,10
COSTO OTROS (+/-)	-16.308,29	
<b>SUMAN</b>	<b>7.234.454,30</b>	<b>6.276.106,50</b>

#### NOTA 19.- GASTOS

Los gastos administrativos incurridos por **BIOALIMENTOS CIA. LTDA.**, final del ejercicio económico 2018 asciende a \$ 1, 638,400.58, siendo éste inferior con respecto al ejercicio inmediato anterior.

A continuación se presenta la composición de dicho rubro.

DESCRIPCION	PERIODOS	
	31/12/2018	31/12/2017
GASTOS DE ADMINISTRATIVOS	1.638.400,58	1.476.426,03

#### NOTA 20.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

**REINOSO CUYO YOLANDA INDELIRA**  
Gerente General  
C.I. 1202161764

**ING. ALEXANDRA CANDELARIO M**  
JEFA DEP. CONTABLE  
C.I. 0925785479