INDUSTRIAS BIOSEM INDBIOSEM S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

INDUSTRIA BIOSEM INDBIOSEM S.A. (en adelante, "la Sociedad") se dedica a la fabricación de maquinarias y aparatos del filtración o depuración de aire, gas para motores de combustión interna. La empresa es una sociedad anónima que NO cotiza en Bolsa de Valores, constituida en el año 2018 y con domicilio en el cantón Samborondon, conjunto Plaza Lagos; edificio ATRIO piso 1, oficina 01-2 Vía Samborondon Km 6.5.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros de la Sociedad terminados al 31 de diciembre del 2019 se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (US$), que es la moneda de presentación de la contabilidad de acuerdo a las leyes ecuatorianas y la moneda funcional de la Sociedad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Sociedad se establecen en la nota 2.1. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Sociedad. También la Norma exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

2.1 Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

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

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias (impuesto a la renta) representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Deterioro del valor de los activos

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce en resultados.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a US dólares usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se

informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

NOTA 3.- INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos generados durante el año 2019 fueron $ 373,651.35 por ventas de plantas y equipos de tratamientos de aguas y servicios técnicos especializados.

NOTA 4.- GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a la renta causado por el año fiscal 2019 consistió en US$ 2,551.54, este impuesto se calcula al 22 por ciento de la utilidad tributaria resultante en el año 2019 y es permitido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, incluyen:

	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018
Caja Chica	40,00	40,00
Banco de Guayaquil	0,00	9.807,28
Banco de Pacifico	647,90	18.466,70
Caja Chica (Ambiental)	500,00	695,49
Total	**1.187,90**	**29.009,47**

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRA CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2019

	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018
Clientes Locales	147.963,33	49.806,65
Total	**147.963,33**	**49.806,65**

Estas cuentas corresponden principalmente a Oletant S.A. $ 29,202.47 ($ 25,025,00- 2018); Acquet $ 18,615.42; Amagua E.E.M $ 5, 977.42 ($ 10,780.58- 2018); Carlos Rodriguez Diaz $ 19,622.40; Interagua $ 13,741.54; Michel Lanza $ 12,719.40; South Ecuameridian S.A. $ 10,549.92; Abelardo Farias $ 10,077.09; Cobilhambra S.A. $ 8,273.58 -2018; Corporación Favorita C.A $ 2,794.00 2018; Sumesa S.A. $ 2,082.80- 2018. Estas cuentas no generan interés.

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponden a:

	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018
Anticipos a Proveedores(1)	631.103,59	39.693,40
Cuentas Relacionadas(2)	10.899,14	32.620,00
Empleados(3)	51.400,00	14.400,00
Impuestos por Crédito Tributario(4)	7.216,46	7.945,08
Total	**700.619,19**	**94.658,48**

(1) Corresponden a valores entregados a proveedores locales por la compra futura de Equipos ,materiales y servicios operativos del negocio.

(2) Valores entregados para trabajos de asesoramiento técnico.

(3) Prestamos a los empleados de la compañía, estos valores no generan intereses y serán recuperados no mayor a 6 meses.

(4) Corresponden a crédito tributario por retenciones IVA en las ventas e Iva en compra $ 7,216.46 y retenciones de Impuesto a la renta del año 2019. Estos créditos tributarios serán compensados por las declaraciones posterior del Iva mensual y la declaración de impto. a la renta del periodo del 2020.

NOTA 8.- OBRAS EN PROCESO.

Al 31 de diciembre del 2019, incluyen Costos y Gastos de las diferentes obras pendiente de liquidarse y están son:

- Proyecto RAMADAL. – Ripconciv Construcciones Civiles $ 494,470.88
- Proyecto MIDUVI. - Interagua $ 356.00
- Proyecto Mercado Calderón. - Michel Lanzan $ 228.98

NOTA 9.- INVERSIONES

Al 31 de diciembre corresponden a la inversión mantenida en la compañía ACQUE TENOLOGIA C.A. y es valorizada al cierre del ejercicio al método de participación de acuerdo a la NIIF

NOTA 10.- CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Corresponde a los accionistas por un monto de $ 1,875,000.00 por concepto del aumento de capital y se detalla asi:

- SEMHOLDING S.A. $ 1,575,000.00
- Carlos A. jurado Vinueza $ 300,000.00

Esta cuenta no genera intereses.

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 se desglosan así:

	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018
Proveedores Locales	491.418,34	63.237,40
Proveedores Exterior	5.219,52	0,00
Total	496.637,86	63.237,40

Corresponde por materiales y servicios en la operación del negocio, estos proveedores dan crédito hasta 60 días plazo y no generan ningún interés.

NOTA 12.- PASIVOS ACUMULADOS

Se desglosan así al 31 de diciembre del 2019:

Ver la siguiente pág.

	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018
Décimo Tercer Sueldo	361,26	191,42
Décimo Cuarto Sueldo	706,72	428,82
Utilidades para trabajadores	1.012,46	984,72
Aporte Personal	460,17	217,16
Aporte Patronal y Prestamos Quirografarios	877,68	610,51
Vacaciones	72,49	0,00
Otros	355,47	0,00
Total	3.846,25	2.432,63

NOTA 10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 se detallan:

	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018
Anticipos Recibidos por Clientes(1)	831.009,67	71.512,36
Relacionadas(2)	32.660,00	29.160,00
Impuestos por pagar SRI(3)	18.975,06	1.902,92
Total	882.644,73	31.062,92

(1) Corresponde a valores entregados por clientes para compra de plantas de tratamiento de aguas y que serán liquidadas cuando el bien sea trasferido a los clientes bajo la responsabilidad y cuenta de ellos.
(2) Corresponde a entrega de dinero del uno del accionista (Semholding S.A.) $ 29,160.00 y South Ecuameridian S.A. $ 3,500.00 como capital de trabajo y no genera interés.
(3) Corresponde a valores pendiente por pagar al SRI $ 10,315.54; Impuesto al Valor Agregado IVA $ 6,107.98 e Impuesto a la renta $ 2,551.54

NOTA 11.- CAPITAL EN ACCIONES

El saldo al 31 de diciembre del 2019 de US$1,000,00 comprende 1,000 acciones ordinarias con un valor nominal de US$1,00 desembolsadas y emitidas en un 100%.

NOTA 12.- APORTE PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL.

La junta General de Accionistas decidió realizar un futuro aumento de capital por $ 2,500,000.00, mismo que se realizará en el año 2020 cuya participación seria:

- Semholding S.A. $ 2,100,000.00
- Carlos A. Jurado Vinueza $ 400,000.00

NOTA 13.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de la Sociedad y autorizados para su publicación el 2 de junio del 2020.

CBA Carlos Mosquera Panchana
Contador General