BIOMAK S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA

BIOMAK SA .- Fue constituida en Guayaquil – Ecuador en Junio 20 de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil en Julio 11 de ese mismo año. Su actividad principal es la comercialización de productos de belleza capilar. Su domicilio fiscal está ubicado en la ciudad de Guayaquil en Av. 6ta. No. 305 y Calle 3ra. Mapasingue Oeste Km. 5 vía a Daule, su Registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 0991407642001.
En el año 2013 la compañía estuvo constituida por 11 trabajadores, 3 en ventas y 8 en el área administrativa.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases de presentación

Los estados financieros de Biomak S.A. son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en Marzo del 2000. A partir del 1 de enero de 2012 serán preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Para Pymes.

Un resumen de las principales políticas contables aplicadas por la compañía para la elaboración de los estados financieros:

Cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros qué no cotizan en un mercado activo, por lo que se aplicará lo previsto en la sección 11.13 se medirán al precio de la transacción las cuales se contabilizarán inicialmente a su valor nominal que no incluye interés implícito dado que los plazos de crédito son muy breves menos la estimación por pérdidas por deterioro del valor y se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, en cuyo caso se clasifican como activos no corrientes se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
Provisión para cuentas incobrables, se establece con cargo a resultados una provisión anual para cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes y se disminuye por castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

Existencias

Los inventarios se valorizan al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se determina bajo el método promedio.
Las importaciones en tránsito son registradas al costo según factura más los gastos de nacionalización incurridos.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los gastos de ventas estimados.
Al final de cada período que se informa se revelará las pérdidas por deterioro y los pignorados en garantía de pasivos.

Propiedades, Planta y Equipo

Estos bienes se reconocen inicialmente a su costo de adquisición menos la correspondiente depreciación aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.
Las tasas de depreciación anual son las siguientes:

Activos	**tasas**
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%

El valor residual y la vida útil de los activos se revisarán, y ajustarán si es necesario, en cada cierre anual de balance.
Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Intangibles

La compañía cuenta con Registros Sanitarios los cuales a partir del año 2007 tienen una duración de 7 años, antes de esa fecha era de 10 años, se utiliza el método de amortización de línea recta, se notificará el deterioro y se reconocen al costo de la transacción.

Arrendamientos

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocerán como gasto según monto pactado en el contrato, durante el transcurso del plazo del arrendamiento. Se revelará los pagos futuros según los contratos de arrendamiento, los pagos por arrendamiento reconocidos como gasto, una descripción general de los acuerdos significativos.

Uso de Estimaciones

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes requiere el uso de estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la compañía que afectarán la presentación de activos y pasivos, los montos de ingresos y gastos durante el periodo a reportar; así como, también las revelaciones sobre los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros

Reserva Legal

La ley de compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reserva Facultativa

La ley de compañías permite constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General.

Reserva de Capital

De acuerdo con resolución No. 01.Q.ici.017 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el R.O. No. 483 del 28 de Septiembre del 2001, el saldo de la cuenta reserva de capital no podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado, en cambio podrá ser capitalizado, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios son reconocidos al valor razonable de la transacción cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos comerciales y descuentos por volumen. Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios derivados de la propiedad son transferidos al comprador, es probable que se reciban beneficios económicos asociados con la transacción de los bienes vendidos.
Los ingresos de actividades ordinarias se mostrarán en forma separada: venta de bienes, prestación de servicios, intereses, comisiones y cualquier otro tipo significativo.

Intereses

Son registrados bajo el método del devengado y están originados en los préstamos concedidos por bancos locales y del exterior.

Deterioro del Valor de los Activos

La compañía revelará por cada clase de activo las pérdidas por deterioro reconocidas en resultados durante el período.

Beneficios a los empleados

Reserva para jubilación patronal e indemnizaciones, el art.216 del Código del Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos

aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada e interrumpidamente en una misma compañía. Con este propósito la compañía estableció reserva matemática anual, basada en estudio actuarial en el año 2011 por una firma de actuarios profesionales, el cual incluye cálculo de bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Participación de trabajadores en las utilidades.- De acuerdo a disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores, el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

Salario Digno.- De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio é Inversiones publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, a partir del ejercicio fiscal del 2011, los empleadores que no hubieren pagado a sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual, deberán calcular una compensación económica obligatoria adicional que será pagada como aporte para alcanzar el salario digno.
El salario digno mensual es aquel que cubre al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora así como las de su familia, y corresponde al costo de la canasta básica familiar dividido para el número de perceptores del hogar, este salario digno será determinado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) e informado por el Ministerio de Relaciones Laborales en cada año.

Impuesto a la renta e impuestos diferidos

La compañía reconoce provisión por impuesto a la renta, la cual es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta será del 24% sobre las utilidades gravables (14% si las utilidades son reinvertidas o "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de Diciembre del año siguiente). Para el año 2011, la compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 24%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de Diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.
La administración de la compañía decide reversar el ajuste que se hiciera por activos diferidos por la posición del Servicio de Rentas Internas de no aceptar compensar gastos no deducibles de años anteriores, por lo que no habría efecto de las diferencias temporarias.

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.-

La compañía revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para su publicación y quien ha concedido esa autorización. Además una combinación de negocios importante, algún plan para discontinuar una operación, algún siniestro, reestructuración importante.

Información a revelar sobre partes relacionadas.-

La compañía revelará transacciones con partes relacionadas durante el ejercicio que se informa.

Transición a la NIIF para las PYMES.-

En cumplimiento a las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, la Compañía en noviembre 28 del 2011 informó al referido Organismo de Control sobre el Cronograma de Implementación de las NIIF para PYMES con sus respectivos anexos. Adicionalmente, en abril 3 del 2012 también reportó a la Superintendencia de Compañías su conciliación del patrimonio según NEC a NIIF para PYMES al 1 de enero del 2012.
Los ajustes informados fueron los siguientes:

	Capital Social	Aportes futuras capitalizaciones	Reservas	Resultados acum. Aplic.NIIF	Resultados acumulados	Total
Saldos NEC 1-12-011	2.000.00	35.819.45	49.222.91	0	33.244.99	120.287.35
Ajustes NIIF				-12.361.06	-3.351.62	-15.712.68
Saldos NIIF	2.000.00	35.819.45	49.222.91	-12.361.06	29.893.37	104.574.67

El cronograma y sus anexos que incluye el plan de implementación de las NIIF para PYMES, así como la conciliación del patrimonio, fueron conocidos y aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas en Octubre del 2010 y Abril 2012.
Luego de la implementación se hizo un ajuste en Registros Sanitarios y se reversó por 2.806.59. por eso en primera instancia los resultados acum..de niif eran por 15.167.65 y quedando luego del ajuste por 12.361.06.

3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Caja	13.857.13	11.865.46
Bancos Locales	79,165.78	11.881.93
Total	93.022.91	23.747.39

Bancos locales: representa saldos mantenidos en cuentas corrientes, que están disponibles a la vista y sobre los cuales no existe ninguna restricción que limite su uso.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Clientes	89,209.68	56.952.29
Empleados y otras	1.981.49	5.580.65
Anticipos a proveedores	169.20	640.00
Impuestos	8,389.31	14.172.74
Subtotal	99,749.68	77.345.68
Menos: Provisión para cuentas incobrables	1.042.20	443.12
total	98.707.48	76.902.56
Cuentas por cobrar largo plazo	20.578.93	12.192.56

Clientes: Las cuentas por cobrar no generan intereses y vencen a los 30 días plazo A las cuentas de clientes pasados los 365 días se les aplica el interés implícito y se las mantiene como activos a largo plazo.

Provisión para cuentas incobrables: Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente.

	2013	2012
	(Dólares)	
Saldo inicial		
(Menos) - Mas:(Castigos) / Provisión	1.042.20	443.12
Saldo final	-1.042.20	-443.12

5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Mercadería	255.094.80	239.760.25
Importaciones en tránsito		
Total	255.094.80	239.760.25

Los inventarios de la Compañía no están entregados en garantía a instituciones financieras por préstamos concedidos. Tales préstamos tienen garantías personales de los accionistas.

6. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de propiedades, maquinarias y equipos fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2013	Adiciones	Bajas	Transferencias y ajustes	Saldos al 31/12/2013
				(Dólares)	
Muebles y enseres	6.512.10				6.512.10
Equipo de computación	1.793.18		928.00		865.18
Vehículos	12.758.93				12.758.93
Otros equipos	565.42				565.42
Subtotal	21.629.63		928.00		20.701.63
Menos: Depreciación	6.625.67	3.599.28	928.00		9.296.95
Total	15.003.96	3.599.28			11.404.68

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2012	Adiciones	Bajas	Transferencias y ajustes	Saldos al 31/12/2012
				(Dólares)	
Muebles y enseres	6.792.10		280.00		6.512.10
Equipo de computación	928.00	865.18			1.793.18
Vehículos	12.758.93				12.758.93
Otros equipos	565.42				565.42
Subtotal	21.044.45	865.18	280.00		21.629.63
Menos: Depreciación	3.260.73	3.644.94	280.00		6.625.67
Total	17.783.72	-2.779.94			15.003.96

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Las propiedades, planta y equipos de la Compañía no están entregadas en garantía a instituciones financieras por préstamos concedidos. Los préstamos tienen garantía personales de los accionistas.

8. CUENTAS POR COBRAR A COMPAÑÍA RELACIONADA

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponde a importe adeudado por Bislang S.A. y Nora Vivero Vásconez.
Al 31 de Diciembre del 2012 era de $11,930.61 y al 2013 $25,199.26, las cuales no generan intereses.

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, representa préstamos concedidos por:

BANCOS	TASA INTERES	VENCIMIENTO	2013	2012
PRODUBANCO 426121	11.23%	SEPT.2013	0	42.041.09
PRODUBANCO 2007021	11.23%	AGOSTO.2014	33,954.88	0
PRODUBANK	5.25%	RENOVABLE	100.000.00	100.000.00
PRODUBANCO 540229	11.23%	SEPT.2013	0	40.140.29
PRODUBANCO 2007003	11.23%	AGOSTO.2015	84.860.60	0
PRODUBANCO 499840	11.23%	ABRIL 2015	4.353.41	7.042.11
PRODUBANCO 2065298	11.23%	SEPT.2013	89.715.26	
TOTAL			312.884.15	189.223.49

Los préstamos tienen garantías personales de los accionistas y el del PRODUBANK tiene registro en el Banco Central del Ecuador.

10. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Proveedores	42.925.29	58.784.24
Impuestos	546.70	488.21
Anticipo de clientes	378.83	720.00
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social-IESS	1.406.73	1.289.70
Empleados	429.43	58.04
Dividendos	16,328.50	13.453.54
Total	62.015.48	74.793.73

Proveedores: Representan adquisiciones de bienes y servicios que no devengan intereses y venceen en 30 días para proveedores locales y del exterior, respectivamente.

11. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Beneficios Sociales:		
15% participación a trabajadores	4,895.93	5,483.97
Décimo cuarto sueldo (Bono Escolar)	2,389.41	2,146.85
Vacaciones	1,910.66	1,964.07
Décimo tercer sueldo (Bono Navideño)	512.06	378.81
Subtotal	9,708.06	9,973.70
Mas: Intereses por pagar	3,120.83	2,916.64
Total	12,828.89	12,890.34
Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de beneficios sociales fue el siguiente		
Saldo Inicial	9,973.70	12,036.33
Mas: Provisiones	17,117.07	16,158.72
Menos: Pagos	17,382.71	18,221.35
Saldo final	9,708.06	9,973.70

12. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, representan saldos de cuentas por pagar a los accionistas, los mismos que no devengan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento.

13. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Jubilación patronal	10,103.00	9,031.00
Indemnización por desahucio	1,319.00	954.99
Total	11,422.00	9,985.99

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio, fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2013	Provisión	Pagos	Saldos al 31/12/2013
			(dólares)	
Jubilación patronal	9,031.00	1,072.00		10,103.00
Indemnización por desahucio	954.99	364.01		1,319.00
Total	9,985.99	1,436.01		11,422.00

	Saldos al 01/01/2012	Provisión	Pagos	Saldos al 31/12/2012
			(dólares)	
Jubilación patronal	6,502.00	2,529.00		9,031.00
Indemnización por desahucio	476.00	552.76	73.77	954.99
Total	6,978.00	3,081.76	73.77	9,985.99

El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2013 y 2012, fue determinado con base a los beneficios proyectados utilizando el método de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado". Realizado por la empresa Actuaria C. Ltda.

14. CAPITAL SOCIAL

Capital Social: al 31 de diciembre del 2013 y 2012, está representado por 2.000 acciones ordinarias y nominativas de US$. 1.00 cada una. A esas fechas el capital autorizado de la Compañía es de US$. 4,000.00

Pago y transferencia de dividendos: al 31 de diciembre del 2013, la Junta General de Accionistas realizada en marzo 19 del 2013 aprobó distribuir dividendos por US$ 17,586.86.

La administración de la compañía decide reversar el ajuste que se hiciera por activos diferidos por la posición del Servicio de Rentas Internas de no aceptar compensar gastos no deducibles de años anteriores, por lo que no habría efecto de las diferencias temporarias, al reversar afecta la cuenta de Resultados acumulados aplicación de NIIF primera vez por un valor de 2.010.61

15. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía preparo la siguiente conciliación tributaria

	2013	2012
	(Dólares)	
Utilidad del ejercicio	32.639.51	36.559.81
Menos: 15% de participación de trabajadores	4.895.93	5.483.97
Mas: Gastos no deducibles	2.955.64	17.837.46
Menos: Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		
BASE IMPONIBLE	30..699.22	48.913.30
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (Tarifa 24% - 25%)	6.753.83	11.250.06

Durante los años 2013 y 2012, el movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	2013	2012
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	6.753.83	11.250.06
Saldo del anticipo de pago		
Anticipo de impuesto a la renta pagado	2557.40	2.135.72
Retenciones en la fuente	2.840.94	2.181.82
Crédito tributario-Impuesto a la Salida de Divisas		
Saldo a favor(de la Compañía) del SRI	1.355.49	6.932.52

16. TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2013 y 2012, las principales transacciones con compañías y partes relacionadas fueron las siguientes:

	2013	2012
	(Dólares)	
BISLANG S.A.		
Venta de mercaderia	75.084.62	54.457.41
VIVERO VASCONEZ NORA		
Venta de mercaderías	55.103.42	49.308.29
DELTA PLASTIC CA.		
Servicio de arriendo operativo	7.200.00	1.800.00
Accionistas		
Préstamo recibidos de los accionistas	3.000.00	3.000.00
Disminución de Dividendos	14.711.90	16.439.83

17. SALARIO DIGNO

Para el año 2012 fue de US$ 370.00 y se estableció que 1 trabajador estuvo levemente por debajo del importe de la canasta básica causando una provisión de US$ 38.04
Para el año 2013 fue de US$ 397.00 y se estableció que 2 trabajadores estuvieron por debajo del importe de la canasta básica causando una provisión de US$ 429.43

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 10 del 2014) la situación de la empresa se torna incierta por las políticas económicas del gobierno con las importaciones, hasta la fecha no se ha realizado ninguna, siendo esta la actividad económica de la Compañía.

Ec. Sandra Escobar Vera
CONTADORA
Reg. Nac. 0,23257