

## **BIOMAK S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

#### **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 2014 la compañía estuvo constituida por 9 trabajadores, 2 en ventas y 7 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 que 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 irre recuperables.

##### **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 periodo 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:

<b>Activos</b>	<b>tasas</b>
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 e 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.

### **Hechos ocurridos después del periodo 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.

### 3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Caja	18,701.63	13,857.13
Bancos Locales	29,541.80	79,165.78
<b>Total</b>	<b>48,243.43</b>	<b>93,022.91</b>

**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 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Clientes	33,590.82	89,209.68
Empleados y otras	5,805.18	1,981.49
Anticipos a proveedores	0.00	169.20
Impuestos	0.00	8,389.31
<b>Subtotal</b>	<b>39,396.00</b>	<b>99,749.68</b>
Menos: Provisión para cuentas incobrables total	0.00	1,042.20
<b>Cuentas por cobrar largo plazo</b>	<b>39,396.00</b>	<b>98,707.48</b>
	15,385.03	20,578.93

**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 las reclasifica como activos a largo plazo.

**Provisión para cuentas incobrables:** Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente.

	2014	2013
	(Dólares)	
Saldo inicial		
(Menos) / Mas: (Castigos) / Provisión	0.00	1,042.20
<b>Saldo final</b>	<b>0.00</b>	<b>-1,042.20</b>

## 5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Mercadería	62,280.69	255,094.80
Importaciones en tránsito	57,603.53	
<b>Total</b>	<b>119,884.22</b>	<b>255,094.80</b>

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 2014 y 2013, el movimiento de propiedades, maquinarias y equipos fue el siguiente:

MOVIMIENTO						
		Saldos al 01/01/2013	Adiciones	Bajas	Transferencias y ajustes (Dólares)	Saldos al 31/12/2013
Muebles y enseres	y	6,512.10				6,512.10
Equipo de computación	de	1,793.18		928.00		865.18
Vehículos		12,758.93				12,758.93
Otros equipos		565.42				565.42
<b>Subtotal</b>		<b>21,629.63</b>		<b>928.00</b>		<b>20,701.63</b>
Menos: Depreciación		6,625.67	3,599.28	928.00		9,296.95
<b>Total</b>		<b>15,003.96</b>	<b>3,599.28</b>			<b>11,404.68</b>

MOVIMIENTO						
		Saldos al 01/01/2014	Adiciones	Bajas	Ventas y ajustes (Dólares)	Saldos al 31/12/2014
Muebles y enseres	y	6,512.10			2,610.53	3,901.57
Equipo de computación	de	865.18				865.18
Vehículos		12,758.93				12,758.93
Otros equipos		565.42				565.42
<b>Subtotal</b>		<b>20,701.63</b>			<b>2,610.53</b>	<b>18,091.10</b>
Menos: Depreciación		9,296.95	3,409.57		-1,021.20	11,685.32
<b>Total</b>		<b>11,404.68</b>	<b>3,409.57</b>		<b>1,589.33</b>	<b>6,405.78</b>

## 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 personal de los accionistas.

## 8. ACTIVOS INTANGIBLES

Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de activos intangibles fue el siguiente:

	MOVIMIENTOS			Saldos al 31/12/2013
	Saldos al 01/01/2013	Adiciones	Bajas (Dólares)	
Registros Sanitarios	53,782.18	2,900.93		56,683.11
Menos Amortización	34,305.20	4,020.18		38,325.38
Total	19,476.98	-1,119.25		18,357.73

	MOVIMIENTOS			Saldos al 31/12/2014
	Saldos al 01/01/2014	Adiciones	Bajas (Dólares)	
Registros Sanitarios	56,683.11		21,555.84	35,127.27
Menos Amortización	38,325.38	5,584.39	-21,555.84	22,353.93
Total	18,357.73	-5,584.39		12,773.34

## 9. CUENTAS POR COBRAR A COMPAÑÍA RELACIONADA

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, corresponde a importe adeudado por Bislang S.A. y Nora Vivero Vásquez.

Al 31 de Diciembre del 2013 era de \$25,199.26 y al 2014 \$13,422.06, las cuales no generan intereses.

## 10. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representa préstamos concedidos por:

BANCOS	TASA INTERES	VENCIMIENTO	2014	2013
PRODUBANCO 2007021	11.23%	AGOSTO 2014	0	33,954.88
PRODUBANK	5.25%	RENOVABLE	0	100,000.00
PRODUBANCO 540229	11.23%	AGOSTO 2015	55,851.46	84,860.60
PRODUBANCO 2169053	11.23%	JUNIO 2015	25,688.73	0
PRODUBANCO 499840	11.23%	ABRIL 2015	1,087.28	4,353.41
PRODUBANCO 2065298	11.23%	ABRIL 2013	23,697.27	89,715.26
TOTAL			86,324.74	312,884.15

Los préstamos tienen garantías personales de los accionistas y el del PRODUBANK tiene registro en el Banco Central del Ecuador y fue cancelado en el año 2014.

## 11. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Proveedores	22,453.58	42,925.29
Impuestos	1,305.93	546.70
Anticipo de clientes	72.46	378.83
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social-IFSS	1,255.79	1,406.73
Empleados	0	429.43
Dividendos	22,184.56	16,328.50
Total	47,272.34	62,013.48

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

## 12. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
<b>Beneficios Sociales:</b>		
15% participación a trabajadores	3,167.87	4,895.93
Décimo cuarto sueldo (Bono Escolar)	2,552.67	2,389.41
Vacaciones	1,686.04	1,910.66
Décimo tercer sueldo (Bono Navideño)	428.99	512.06
Subtotal	7,835.57	9,708.06
Mas: Intereses por pagar	0	3,120.83
Total	7,835.57	12,828.89
Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de beneficios sociales fue el siguiente:		
Saldo Inicial	9,708.06	9,973.70

Mas: Provisiones	15.142.00	17.117.07
Menos : Pagos	17.014.49	17.387.71
Saldo final	7.835.57	9.708.06

### 13. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representan saldos de cuentas por pagar a los accionistas, los mismos que no devengan intereses y no tienen fecha específica de vencimiento.

### 14. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, un detalle es el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Jubilación patronal	10.946.00	10.103.00
Indemnización por desahucio	1.141.04	1.319.00
Total	12.087.04	11.422.00

Durante los años 2014 y 2013, el movimiento de la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio, fue el siguiente:

	Saldos al 01/01/2014	MOVIMIENTO		Saldos al 31/12/2014
		Provisión	Pagos (dólares)	
Jubilación patronal	10.103.00	843.00		10.946.00
Indemnización por desahucio	1.319.00	-177.96		1.141.04
Total	11.422.00	665.04		12.087.04

  

	Saldos al 01/01/2013	Provisión	Pagos (dólares)	Saldos al 31/12/2013
Indemnización por desahucio	954.99	364.01		1.319.00
Total	9.985.99	1.436.01		11.422.00

El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2014 y 2013, fue determinado con base a los beneficios proyectados utilizando el método de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado". Realizado por la empresa Actuaría C. Ltda.

### 15. CAPITAL SOCIAL

**Capital Social:** al 31 de diciembre del 2014 y 2013, 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 2014, la Junta General de Accionistas realizada en marzo 17 del 2014 aprobó distribuir dividendos por US\$ 20,989.75

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

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía preparo la siguiente conciliación tributaria

	2014	2013
	(Dólares)	
Utilidad del ejercicio	21,119.16	32,639.51
Menos: 15% de participación de trabajadores	3,167.87	4,895.93
Mas: Gastos no deducibles	2,009.10	2,955.64
Menos: Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		
<b>BASE IMPONIBLE</b>	19,960.39	30,699.22
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (Tarifa 24% / 25%)</b>	5,568.23	6,753.83

Durante los años 2014 y 2013, el movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	2014	2013
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	5,568.23	6,753.83
Saldo del anticipo de pago		
Anticipo de impuesto a la renta pagado	2,727.28	2,557.40
Retenciones en la fuente	2,326.59	2,840.94
Crédito tributario- Impuesto a la Salida de Divisas		
Saldo a favor (de la Compañía) del SRI	514.36	1,355.49

## 17. TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2014 y 2013, las principales transacciones con compañías y partes relacionadas fueron las siguientes:

	2014	2013
	(Dólares)	
<b>BISLANG S.A.</b>		
Venta de mercadería	59,217.92	75,084.62
<b>VIVERO VASCONEZ NORA</b>		
Venta de mercaderías	43,768.72	55,103.42
<b>DELTA PLASTIC CA.</b>		
Servicio de arriendo operativo	5,400.00	7,200.00
<b>Accionistas</b>		
Préstamo recibidos de los accionistas	3,000.00	3,000.00
Disminución de Dividendos	15,133.69	14,711.90

## **18. SALARIO DIGNO**

Para el año 2013 fue de US\$ 380.53 y se estableció que 2 trabajadores estuvieron por debajo del importe de la canasta básica causando una provisión de US\$ 429.43

Para el año 2014 fue de US\$ 397.99 y se estableció que ningún trabajador estuvo por debajo del importe de la canasta básica.

## **19. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 14 del 2015) no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.