

BIOMAK S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 2017 la compañía estuvo constituida por 8 trabajadores, 3 en ventas y 5 en el área administrativa. Igual que el año 2016.

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:

Activos y Pasivos financieros.-

Cuentas por cobrar y por pagar

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 o pasivos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance, en cuyo caso se clasifican como activos o pasivos no corrientes.

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.

Las obligaciones financieras están registradas con base al costo amortizado en función del tiempo de vigencia de la obligación. Los intereses son reconocidos con cargo a los resultados.

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.

Activos y pasivos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta. Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensualmente; o provisionadas al cierre del ejercicio como el impuesto a la renta.

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 revisaran, y ajustaran si es necesario, en cada cierre anual de balance.

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.

Servicios y otros pagos anticipados

Representan principalmente pólizas de seguro que son amortizadas en linea recta en función del plazo de vigencia de las mismas. También se reconocen anticipos a proveedores locales y del exterior.

Intereses

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

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 ininterrumpidamente 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 el 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 el 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, quedando establecida esa tasa hasta el 2017.

La compañía reconoce el efecto de las diferencias temporarias en la determinación del impuesto a la renta, de acuerdo a los términos establecidos en la NIIF para PYMES.

Otras obligaciones corrientes

Están constituidos principalmente por beneficios sociales originados en obligaciones establecidas por el Código del Trabajo.

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.

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.

3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017, un detalle es el siguiente:

	2017	2016
	(Dólares)	
Caja	934.63	25,504.85
Bancos Locales	24,658.29	7,439.08
Total	25,592.92	32,943.93

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 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	2017	2016
	(Dólares)	
Clientes	37,093.52	50,232.74
Empleados y otras	778.00	1,500.24
Anticipos a proveedores	740.50	0.00
Impuestos	7,525.33	4,943.76
Subtotal	46,137.35	56,676.74
Menos: Provisión para cuentas incobrables	0.00	0.00
total	46,137.35	56,676.74
Cuentas por cobrar largo plazo	6,264.54	12,133.94

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 2017 y 2016, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente.

	2017	2016
	(Dólares)	
Saldo inicial	0.00	0.00
(Menos) / Mas:(Castigos) / Provisión	0.00	0.00
Saldo final	0.00	0.00

5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	2017	2016
	(Dólares)	
Mercadería	180,376.02	174,888.51
Importaciones en tránsito	0.00	0.00
Total	180,376.02	174,888.51

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 2017 y 2016, el movimiento de propiedades, maquinarias y equipos fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2016	Adiciones	Bajas	Transferencias y ajustes	Saldos al 31/12/2016
				(Dólares)	
Muebles y enseres	3,616.57			191.96	3,424.61
Vehículos	12,758.93		12,758.93		0.00
Otros equipos	850.42			285.00	565.42
Subtotal	17,225.92		12,758.93	476.96	3,990.03
Menos: Depreciación	14,058.98	1,215.37	12,758.93		2,515.42
Total	3,166.94	1,215.37	0.00	476.96	1,474.61

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2017	Adiciones	Bajas	Saldos al 31/12/2017
Muebles y enseres	3,424.61			3,424.61
Otros equipos	565.42			565.42
Subtotal	3,990.03			3,990.03
Menos: Depreciación	2,515.42	398.88		2,914.30
Total	1,474.61	398.88		1,075.73

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.

7. ACTIVOS INTANGIBLES

Durante los años 2017 y 2016, el movimiento de activos intangibles fue el siguiente:

MOVIMIENTOS

	Saldos al 01/01/2016	Adiciones	Bajas	Saldos al 31/12/2016
Registros Sanitarios	40,953.45	1.254.34	2.754.35	39,453.44
Menos: Amortización	12,179.85	5.761.77	-2.754.35	15,187.27
Total	28,773.60	-4.507.43		24,266.17

MOVIMIENTOS

	Saldos al 01/01/2017	Adiciones	Bajas	Saldos al 31/12/2017
Registros Sanitarios	39,453.44	7.598.04	0.00	47,051.48
Menos: Amortización	15,187.27	6.118.83	0.00	21,306.10
Total	24,266.17	1.479.21		25,745.38

8. CUENTAS POR COBRAR A COMPAÑÍA RELACIONADA

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, corresponde a importe adeudado por Bislang S.A. Y Estética Vivero S.A.

Al 31 de Diciembre del 2016 era de \$14,005.57 y al 2017 \$11,021.62, las cuales no generan intereses.

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, representa préstamos concedidos por:

BANCOS	TASA INTERES	VENCIMIENTO	2017	2016
PRODUBANCO 2016	11.23%	MARZO 2018	3.566.97	16,823.95
PRODUBANCO 2017	11.23%	FEBRERO 2019	15.778.19	0.00
TOTAL			19,345.16	16,823.95

Los préstamos tienen garantías personales de los accionistas.

10. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	2017	2016
	(Dólares)	
Proveedores	933.18	1,033.17
Impuestos	156.13	3,492.73
Mastercard	14,408.77	17,552.05
Anticipo de clientes	0.00	0.00
Proveedores del Exterior	43,731.85	28,729.38
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social-IESS	1,590.40	1,190.47
Empleados	10.00	10.00
Dividendos	6,849.51	21,251.37
Accionistas	73,000.00	80,000.00
Total	140,679.84	153,259.13

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

11 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	2017 (Dólares)	2016
Beneficios Sociales:		
15% participación a trabajadores	0.00	4,258.34
Décimo cuarto sueldo (Bono Escolar)	1,875.00	1,657.50
Vacaciones	1,552.30	1,542.55
Décimo tercer sueldo (Bono Navideño)	366.82	297.82
Total	3,794.12	7,7756.21
Durante los años 2017 y 2016, el movimiento de beneficios sociales fue el siguiente		
Saldo Inicial	7.756.21	6,471.39
Mas: Provisiones	9.223.11	12,836.35
Menos : Pagos	13185.20	11,551.53
Saldo final	3.794.12	7,756.21

12. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, un detalle es el siguiente:

	2017 (Dólares)	2016
Jubilación patronal	18,206.00	15,422.00
Indemnización por desahucio	3.845.00	3.157.28
Total	22,051.00	18,579.28

Durante los años 2017 y 2016, el movimiento de la reserva para jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio, fue el siguiente:

MOVIMIENTO

	Saldos al 01/01/2017	Provisión	Pagos	Saldos al 31/12/2017
Jubilación patronal	15.422.00	2,784.00		18,206.00
Indemnización por desahucio	3.158.28	686.72		3.845.00
Total	18,579.28	265.12		9.985.99

	Saldos al 01/01/2016	Provisión	Pagos	Saldos al 31/12/2016
Jubilación patronal	13.976.96	1,445.04		15,422.00
Indemnización por desahucio	2.148.98	1.289.80	280.50	3.158.28
Total	16.125.94	2,734.84	280.50	18.579.28

El valor presente actuarial al 31 de diciembre del 2017 y 2016, fue determinado con base a los beneficios proyectados utilizando el método de "Costeo de Crédito Unitario Proyectado". Realizado por la empresa Actuaría C. Ltda.

13. CAPITAL SOCIAL

Capital Social: al 31 de diciembre del 2017 y 2016, 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 2017, la Junta General de Accionistas realizada en marzo 20 del 2018 reconoció las pérdidas de este año.

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

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía preparó la siguiente conciliación tributaria

	2017	2016
	(Dólares)	
Utilidad o Pérdida del ejercicio	-1,607.92	28,388.95
Menos: 15% de participación de trabajadores	0.00	4,258.34
Mas: Gastos no deducibles	1,391.23	1,740.87
Menos: Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		
BASE IMPONIBLE	-216.69	25,871.48
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO (Tarifa 22%) o ANTICIPO DETERMINADO	1,455.67	5,691.73

Durante los años 2017 y 2016, el movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

	2017	2016
	(Dólares)	
Impuesto a la renta causado	1,455.67	5,691.73
Saldo del anticipo de pago		
Anticipo de impuesto a la renta pagado	1,455.67	1,108.78
Retenciones en la fuente	1,038.05	1,166.50
Crédito tributario-Impuesto a la Salida de Divisas		
Saldo a favor(de la Compañía) del SRI	-1,038.05	3,416.45

15. TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2017 y 2016, las principales transacciones con compañías y partes relacionadas fueron las siguientes:

	2017 (Dólares)	2016
BISLANG S.A.		
Venta de mercadería	40,612.83	40,595.04
ESTETICA VIVERO SA		
Venta de mercaderías	20,591.94	30,139.00
Accionistas		
Préstamo recibidos de los accionistas	73,000.00	80,000.00
Disminución de dividendos (nota 13)	14,401.86	4,197.25

16. SALARIO DIGNO

Para el año 2016 fue de US\$ 429.57 y se estableció que no hubo trabajadores por debajo del importe de la canasta básica.

Para el año 2017 fue de US\$ 442.30 y se estableció que no hubo trabajadores por debajo del importe de la canasta básica.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 6 del 2018) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.