

PRODUBIOGENSA CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

1. NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

PRODUBIOGENSA CÍA. LTDA., es una sociedad anónima legalmente constituida en la República del Ecuador según escritura del 28 de Diciembre del 2001, inscrita en el Registro Mercantil.

Objeto Social: Su actividad económica principal son el asesoramiento y asistencia técnica en producción, reproducción genética, salud animal biotecnologías, manejo de grandes y pequeñas especies así como también animales exóticos, la compañía tiene plazo de cincuenta años, el mismo que podrá ser ampliado o reducido de conformidad con la ley. El domicilio fiscal está en la ciudad de Quito y su RUC es 1791816172001.

2. NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Los estados financieros de **PRODUBIOGENSA CÍA. LTDA.** A partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, y otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de 90 días o menos.

Activos Financieros:

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Inversiones Financieras, Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes No Relacionados, Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes Relacionados, Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas, Otras Cuentas por Cobrar y Deterioro de cuentas incobrables. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento del reconocimiento.

Cuentas y Documentos por Cobrar-Clientes:

Son los importes por la venta de los bienes producidos realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activo corriente, en caso contrario se presentan como activo no corriente.

Se reconocen inicialmente al costo y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro del valor.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado si existen.

Deterioro por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de sus presentaciones en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

Inventarios:

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos. Si una partida de inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en los resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los productos dañados u obsoletos, en este caso, se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico -cuenta de valuación del activo-, con el gasto respectivo.

Activos por impuestos corrientes:

Comprende los créditos tributarios por años anteriores y las retenciones realizadas en el período fiscal, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha sobre la que se informa.

Propiedad, Planta y Equipo:

Comprende los bienes muebles e inmuebles que posee la empresa, y se encuentran registradas inicialmente a su costo de adquisición y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Los costos de mejoras que representen un alargamiento de la vida útil de estos bienes se capitalizan como un mayor costo de los mismos.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual a lo largo de su vida útil estimada; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida no es objeto de depreciación.

Los cargos anuales por concepto de depreciación se realizan con contrapartida a los resultados del ejercicio, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

Propiedad Planta y Equipo	Vida Útil	% de depreciación Anual
Edificios	20 años	5%
Instalaciones y adecuaciones	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipos de computación	3 años	33.33%

Al cierre contable se evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor y si el caso lo amerita, se reconoce la respectiva pérdida en los resultados del ejercicio.

Cuentas y Documentos por Pagar:

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Obligaciones Fiscales:

Los impuestos administrados por el S.R.L. se reconocen aplicando las tasas impositivas aprobadas y en vigencia. Este mismo criterio se aplica para los aportes al IESS.

Beneficios a los empleados:

Los beneficios que por ley se deben cancelar a los empleados se determinan aplicando las normas establecidas en el Código de Trabajo, reconociendo el gasto en los resultados del ejercicio.

Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre y cuando incremente el patrimonio neto, no estén relacionados con las aportaciones de los accionistas y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se presenta neto de impuestos, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de Gastos:

Los Gastos son registrados basándose en el principio del devengo, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Participación a Trabajadores:

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de Participación de los Trabajadores en las Utilidades de conformidad con lo estipulado en el Código de Trabajo en vigencia.

Principio de Negocio en Marcha:

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades comerciales dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o cerrar de forma importante sus operaciones.

Estado de Flujos de Efectivo:

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades de Operación: Actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como inversión o financiamiento.

Actividades de Inversión: Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de los activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en que se aplique.

Actividades de Financiamiento: Aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Fondos: Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por éstos: Caja, Bancos y las Inversiones a Corto Plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3. NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro está conformado por los siguientes valores:

CUENTAS	Saldo al 31-dic- 2015
Caja	0.00
Bancos	13,964.04
Total al 31 de diciembre del 2015	13,964.04

Expresado en dólares

4. NOTA 4: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Cuentas por cobrar Clientes: El valor de esta cuenta representa los créditos concedidos a clientes, es reconocida y registrada al monto original del comprobante de venta.

Un detalle de las cuentas del activo exigible es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31-dic- 2015
Cuentas por cobrar clientes	49,672.01
Otras Cuentas por cobrar	51,750.49
(-) deterioro de cartera	-690.24
Total al 31 de diciembre del 2015	100,732.26

Expresado en dólares

5. NOTA 5: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta registra el pago del impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios, incluye también el valor de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Un detalle de esta cuenta es el siguiente:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CUENTAS	Saldo al 31-dic- 2015
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	2,514.17
Crédito tributario a favor de la empresa RENTA	7,279.28
Total al 31 de diciembre del 2015	9,793.45

Expresado en dólares

6. NOTA 6: INVENTARIOS

Refleja el inventario que la Compañía utiliza tanto para producir, como para comercializar durante el curso legal del negocio y su saldo se compone por los siguientes valores:

INVENTARIOS	105,716.29
(-) Deterioro de inventarios	-310.43
Total al 31 de diciembre del 2015	105,405.86

Expresado en dólares

7. NOTA 7: PROPIEDAD, MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS

La composición del saldo de los activos y su movimiento en el ejercicio es como sigue:

4

PRODUBIOGENSA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015
 (VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

CUENTAS	Saldo al 31-dic-2015
Muebles y Enseres	10,143.13
Maquinaria y Equipo	15,011.31
Equipo de computación	13,400.74
Depreciación acumulada	-11,654.59
Total al 31 de diciembre del 2015	6,860.49

Expresado en dólares

PASIVOS CORRIENTES

8. NOTA 8: PASIVOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta es como sigue:

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS	Saldo al 31-dic-2015
Cuentas por pagar	119,679.00
Otras cuentas por pagar no relacionadas	4,836.66
Impuesto a la renta por pagar	777.86
Participación Trabajadores por pagar	349.29
Total al 31 de diciembre del 2015	125,642.81

9. NOTA 9: OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS

Las obligaciones contraídas con los empleados reflejan los saldos pendientes de pago al finalizar el año 2015 y que se cancelan en los plazos definidos por la ley y se detallan a continuación:

Obligaciones Sociales y Empleados	50,192.19
Total al 31 de diciembre del 2015	50,192.19

Expresado en dólares

10. NOTA 10: OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015 es como sigue:

Pasivo No Corriente- Beneficios Empleados	7,754.88
Total al 31 de diciembre del 2015	7,754.88

Expresado en dólares

11. NOTA 11: PATRIMONIO

El patrimonio de los socios, el cual será la parte residual de los activos una vez deducidos todos los pasivos e incluye las aportaciones realizadas.

Un detalle del saldo de la cuenta capital es como sigue:

Capital suscrito	400.00
Aporte futura capitalización	61,212.73
Reserva legal	203.46
Pérdidas Acumuladas	-8,337.39
Utilidades acumuladas	0.00
Utilidad del ejercicio	1,201.42
Total al 31 de diciembre del 2015	53,166.22

Expresado en dólares

12. NOTA 12: INGRESOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y OTROS INGRESOS

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Ventas es como sigue:

Ventas Netas	417,186.15
Otros ingresos	0.00
Total al 31 de diciembre del 2015	417,186.15

Expresado en dólares

13. NOTA 13: GASTOS y COSTOS OPERACIONALES

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de costos y gastos es como sigue:

CUENTAS	Saldo al 31-dic- 2015
Costo de Ventas	195530.02
Sueldos	45,061.52
Prestaciones Sociales	23,503.82
Depreciación	4,647.96
Promoción y Publicidad	7,305.80
Transporte	2,676.68
Combustibles y Lubricantes	7,332.44
Gastos de Viaje	4,525.38
Gastos de Gestión	3,967.65
Arrendamientos Operativos	2,286.00
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	4,894.53
Mantenimiento y Reparaciones	30,407.63
Seguros	3,087.37

PRODUBIOGENSA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015
 (VALORES EXPRESADOS EN DÓLARES)

Impuestos, Contribuciones y Otros	2,922.60
Servicios Técnicos y de Consultoría	35,360.47
Servicios Públicos	9,707.12
Otros Gastos	13,640.59
Total al 31 de diciembre del 2015	414,857.98

Expresado en dólares

14. NOTA 14: CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre las provisiones para pago de participación de los trabajadores en las utilidades, impuesto a la renta y reserva legal. Los mismos que son contabilizados en los estados de situación financiera a su fecha de cierre y se calcularon de la siguiente manera:

Utilidad del ejercicio	2,328.57
15% Participación trabajadores	349.28
Utilidad antes de impuestos	2,379.28
Gastos no deducibles locales	1,550.46
Gastos no deducibles del exterior	0.00
Amortización pérdidas acumuladas	0.00
Utilidad gravable	1,535.74
Utilidad a reinvertir	0.00
Impuesto causado	883.94
Utilidad antes de reserva	0.00
Reserva legal	0.00
Total al 31 de diciembre del 2015	0.00

Expresado en dólares

15. NOTA 15: SITUACIÓN TRIBUTARIA

PRODUBIOGENSA CÍA. LTDA., ha cumplido con todas las obligaciones tributarias, acorde a las obligaciones tributarias que adquiere como empresa y por su giro del negocio.

16. NOTA 16: CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2015 de acuerdo a la administración de la Compañía no mantiene contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.

17. NOTA 17: EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan reportado.

18. NOTA 18: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

PRODUBIOGENSA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015
(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

Los estados financieros individuales de PRODUBIOGENSA CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 serán aprobados de manera definitiva en junta de accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador.

X 

Francisco Iván Caza de la Cueva
Gerente General

X 

Grace Fernanda Salazar Espinoza
Contadora

PRODUBIOGENSA