

**BIOLOGICOS ALVARADO &
MAGGIO CIA LTDA**

RUC: 0791734053001

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2019**

BIOLOGICOS ALVARADO **&MAGGIO CIA LTDA**

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

Información General y Entorno Económico de la Empresa.

BIOLOGICOS ALVARADO & MAGGIO CIA LTDA.- Tiene como actividad económica principal:

- FABRICACION DE ABONOS POTASICOS PUROS COMPUESTOS O COMPLEJOS

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultado Integral.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.

NOTA 1.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cinco meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de las ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 500,00 hasta USA 1.000,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de **BIOLOGICOS ALVARADO & MAGGIO CIA LTDA**, la mayoría de las ventas se realizan con 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 180 días se estiman una incobrabilidad del 5%

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el previo de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Propiedades, Planta y Equipos.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio.

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar PROVEEDORES y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque, baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, según los montos a pagar.

Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.

También las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control.

Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con pagos en efectivo, cheques, transferencias bancarias, siendo los plazos que otorgan los proveedores, se efectúan los requerimientos vía mail, teléfono, celular, proforma, confirmándose mediante notificación.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar

Según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

Los Sueldos de los empleados son actualizados de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales que se generan año a año, y los beneficios sociales se provisionan mes a mes y se cancelan en las fechas que establece la institución respectiva.

Se recomienda efectuar un registro de cada uno de los empleados, con la apertura de una ficha personal.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo. De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

EL pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 dígito del ruc y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

Cálculo del impuesto a la renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con el comprobante de egreso.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura

- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA 2.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

	2.019	2.018	VARIACION
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
Caja -Bancos	3.551,22	3.003,28	(547,94)
ACTIVOS FINANCIEROS			-
Cuentas por Cobrar N. R.	160.036,11	1.200,00	(158.836,11)
Cuentas por Cobrar R		101.601,42	101.601,42
Otras cuentas n relacionadas	11.200,00		(11.200,00)
Cuentas por Cobrar N. R.		9.250,00	9.250,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			-
REALIZABLE			
Inventario de materia prima	2.608,00	1.758,79	(849,21)
Inventario de productos en proceso	1.210,00	2.437,50	1.227,50
Inventario de suministros, herramientas	771,00	771,00	-
Otros activos corrientes		1.920,00	1.920,00
ACTIVO NO CORRIENTE			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			-
Terrenos	10.000,00	10.000,00	-
Maquinaria y equipo	6.375,15	6.375,15	-
Muebles y enseres	2.529,29	2.529,29	-
Equipo de computación	5.353,55	5.353,55	-
Vehículo	25.173,21	25.173,21	-
Otras Propiedades Planta y E quipo			-
Depreciación acumulada	(18.615,77)	(11.677,29)	6.938,48
TOTAL ACTIVO	210.191,76	159.695,90	(50.495,86)
PASIVO			-
PASIVO CORRIENTE			-
CUENTAS POR PAGAR			-

Proveedores	(42.710,55)	(16.128,10)	26.582,45
Cuentas por pagar accionistas	(5.842,59)	(6.921,20)	(1.078,61)
Dividendos por pagar efectivo	(72.208,66)	(78.808,66)	(6.600,00)
Cuentas por pagar relacionada		(17.061,21)	(17.061,21)
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			-
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	(2.557,33)	(3.075,99)	(518,66)
Participación trabajadores	(5.628,45)	(4.119,23)	1.509,22
Obligaciones con el IESS	(2.650,94)	(2.074,60)	576,34
Obligaciones emitidas corrientes beneficio	(12.044,86)	(1.078,70)	10.966,16
Otras Cuentas por pagar	(811,72)	(395,91)	415,81
PASIVO			-
PASIVO NO CORRIENTE			-
Obligaciones financieras	(9.748,09)		9.748,09
Otros pasivos no corrientes	(1.078,51)		1.078,51
TOTAL PASIVO	(155.281,70)	(129.663,60)	25.618,10
PATRIMONIO			-
CAPITAL			-
Capital	(800,00)	(800,00)	-
RESERVAS			-
Reserva Legal	(866,80)	(866,80)	-
RESULTADOS ACUMULADOS			-
Utilidades Retenidas	(28.365,50)	(11.566,48)	16.799,02
RESULTADOS DEL EJERCICIO			-
Utilidad del ejercicio	-24.877,76	-16.799,02	8.078,74
TOTAL PATRIMONIO	-54.910,06	-30.032,30	24.877,76
TOTAL PASIVO+ PATRIMONIO	-210.191,76	-159.695,90	50.495,86

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la EMPRESA DE FABRICACION DE ABONOS, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, arrojan cuentas por cobrar sobre las facturas de ventas a clientes, BIOLOGICOS ALVARADO & MAGGIO CIA LTDA. se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por los socios los proveedores.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2019	2018	VARIACION
Caja -Bancos CTA.CTE. 341135804	3.551,22	3.003,28	(547,94)
TOTAL	3.551,22	3.003,28	-547,94

Refleje los saldos en la cuenta bancaria

ACTIVOS FINANCIEROS:

ACTIVOS FINANCIEROS	2019	2018	
Cuentas por Cobrar N. R.	160.036,11	1.200,00	(158.836,11)
Cuentas por Cobrar R		101.601,42	101.601,42
Otras cuentas n relacionadas	11.200,00		(11.200,00)
Cuentas por Cobrar N. R.		9.250,00	9.250,00
TOTAL	171.236,11	112.051,42	-59.184,69

Refleja los valores pendiente por las facturas de ventas de abonos, realizadas en el mes de diciembre.

INVENTARIO:

REALIZABLE			
Inventario de materia prima	2.608,00	1.758,79	(849,21)
Inventario de productos en proceso	1.210,00	2.437,50	1.227,50
Inventario de suministros, herramientas	771,00	771,00	
TOTAL	4.589,00	4.967,29	378,29

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Terrenos	10.000,00	10.000,00	
Maquinaria y equipo	6.375,15	6.375,15	
Muebles y enseres	2.529,29	2.529,29	
Equipo de computación	5.353,55	5.353,55	
Vehículo	25.173,21	25.173,21	
Otras Propiedades Planta y Equipo			
Depreciación acumulada	(18.615,77)	(11.677,29)	6.938,48
TOTAL	30.815,43	37.753,91	6.938,48

Son bienes que posee la empresa, depreciando según porcentaje correspondiente

Maquinarias 10%

Muebles y Enseres 10%

Equipo de computación depreciación 33.33%

Vehículo el 20%

PASIVO

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

Proveedores	(42.710,55)	(16.128,10)	26.582,45
Cuentas por pagar accionistas	(5.842,59)	(6.921,20)	(1.078,61)
Dividendos por pagar efectivo	(72.208,66)	(78.808,66)	(6.600,00)
Cuentas por pagar relacionada		(17.061,21)	(17.061,21)
TOTAL	(120.761,80)	(118.919,17)	1.842,63

Son saldos por las compras efectuadas a crédito, dividendos a los accionistas

OBLIGACIONES CORRIENTES

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	(2.557,33)	(3.075,99)	(518,66)
Participación trabajadores	(5.628,45)	(4.119,23)	1.509,22
Obligaciones con el IESS	(2.650,94)	(2.074,60)	576,34
Obligaciones emitidas corrientes beneficio empl.	(12.044,86)	(1.078,70)	10.966,16
Otras Cuentas por pagar	(811,72)	(395,91)	415,81
TOTAL	(23.693,30)	(10.744,43)	12.948,87

Son valores por obligaciones al iess, provisiones beneficios a empleados, utilidad trabajadores

PASIVO NO CORRIENTE	2019	2018
Obligaciones financieras	(9.748,09)	9.748,09
Otros pasivos no corrientes	(1.078,51)	1.078,51
TOTAL	(10.826,60)	10.826,60

Son valores por préstamos a las instituciones bancarias.

PATRIMONIO:

PATRIMONIO	2019	2018	VARIACION
CAPITAL			
Capital	(800,00)	(800,00)	-
RESERVAS			

Reserva Legal	(866,80)	(866,80)	-
RESULTADOS ACUMULADOS			-
Utilidades Retenidas	(28.365,50)	(11.566,48)	16.799,02
RESULTADOS DEL EJERCICIO			-
Resultados Acumulados NIIF 2011			-
Utilidad del ejercicio	-24.877,76	-16.799,02	8.078,74
TOTAL PATRIMONIO	-54.910,06	-30.032,30	24.877,76

Es el capital que posee la empresa, incluido la utilidad del negocio acumulada y actual

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

INGRESOS	2019	2018	VARIACION
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.			-
INGRESOS	(362.774,40)	(361.559,00)	1.215,40
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			-
Costo Prod Vendidos	177.697,21	136.425,83	(41.271,38)
GASTOS DE ADMINISTRACION	147.554,17	197.671,61	50.117,44
PTOVISION INDEMNIZACION			-
15% TRABAJADORES	5.628,45	4.119,23	(1.509,22)
IMPUESTO RENTA	7.016,81	6.543,31	(473,50)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-24.877,76	-16.799,02	8.078,74

El resultado del presente ejercicio será acumulada en el año 2020

NOTA N 04.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

PATRIMONIO	2019	2018	VARIACION
CAPITAL			-
Capital	(800,00)	(800,00)	-
Aporte Fut. Capital.			-
RESERVAS			-
Reserva Legal	(866,80)	(866,80)	-
RESULTADOS ACUMULADOS			-
Utilidades Retenidas			-

	(24.877,76)	(16.799,02)	8.078,74
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Resultados Acumulados NIIF 2011			
Utilidad del ejercicio	-24.877,76	-16.799,02	8.078,74
TOTAL PATRIMONIO	-54.910,06	-30.032,50	21.577,70

Capital Social:

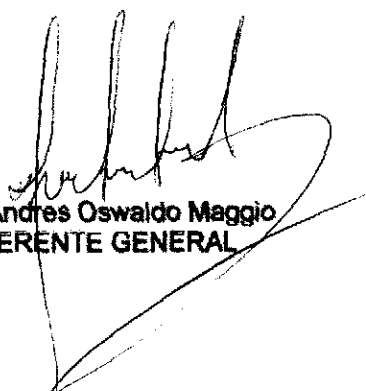
La compañía está constituida con un capital de 800.00 participaciones a un valor de US\$ 1,00 un dólar cada una.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Ordinaria de socios y su emisión ha sido autorizada el 14 de Abril del 2020



Ing. Elizabeth Vacacela Cuenca
RUC # 0703774315001



Ing. Andres Oswaldo Maggio
GERENTE GENERAL