

BIOADVANCED CIA.LTDA.

Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2015

BIOADVANCED CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La empresa se constituyó el 4 de marzo del 2011 con el objetivo de importar, exportar, comercializar y distribución de productos y equipos farmacéuticos.

Bioadvanced Cía.Ltda. se dedica a la importación, asesoramiento y comercialización de equipos, repuestos, reactivos y consumibles para la producción y el control de calidad industrial.

Nuestro mercado está enfocado en:

Industria farmacéutica

Industria alimenticia

Universidades

Sectores estratégicos públicos y

Laboratorios analíticos en general

2 BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes, emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables.

También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Con el objeto de uniformar la presentación de la agrupación de ciertos rubros incluidos en los estados financieros del 2015 con los del año anterior, se han efectuado ciertas reclasificaciones y/o agrupaciones en los estados financieros del año 2014 y sus notas.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

BIOADVANCED CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo

Incluye el efectivo disponible (caja) y depósitos a la vista en instituciones financieras de libre disponibilidad.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de pérdidas o ganancias, "préstamos y cuentas por cobrar"; "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento; y, activos financieros disponibles para la venta. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable a través de pérdidas o ganancias y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar y pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, la Compañía no presenta activos financieros mayores a 12 meses.

Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

BIOADVANCED CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas o ganancias" y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Cuentas por cobrar comerciales: Corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 45 días.

Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por otros deudores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses.

Otros pasivos financieros:

Préstamos con entidades financieras: Se registran a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes de mercado. No existen costos de transacciones significativas al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro "Gastos financieros". Para el año 2014 y 2015 la compañía no ha visto la necesidad de endeudamiento.

Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta en 30 días.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de dichas cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran

BIOADVANCED CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

indicadores de que los activos financieros se han deteriorado. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Compañía no ha constituido provisiones ya que no considera necesario.

2.5 Inventarios

Los inventarios se presentan al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. El costo de los inventarios de productos comprende los costos de compra/importación y excluye los costos de financiamiento. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado.

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

2.6 Propiedades, plantas y equipos

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición y construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los rubros de maquinaria y equipos no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización al término de su vida útil será irrelevante.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Maquinaria y equipos	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de computo	3

2.7 Deterioro de activos no financieros (propiedades, plantas y equipos e intangibles)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el Impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente: El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de Impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

El Impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

El saldo de Impuesto a la renta diferido activo y pasivo se compensa cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando el impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relacione con la misma autoridad tributaria.

La compañía para el año 2014 y 2015 no mantiene impuestos diferidos.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios de corto plazo:

Corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del Impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Otras provisiones: corresponde a aportes personales y patronales al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social), fondos de reserva y descuentos por préstamos a empleados.

2.9.2 Beneficios de empleados a largo plazo (Jubilación patronal, desahucio):

La Compañía no tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal.

2.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando: la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Para el año 2014 y 2015 no se ha constituido ninguna provisión, por no ser necesario.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercadería en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos de la siguiente forma:

Venta de mercaderías

BIOADVANCED CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

El ingreso proveniente de la venta de mercaderías es registrado cuando: el monto de la venta puede ser medido confiablemente, los costos en los que se ha incurrido o en los que se incurrirá relacionados con la transacción pueden ser medidos de forma confiable, es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la compañía; y, los riesgos y beneficios fueron totalmente transferidos al comprador.

Las ventas de productos son reconocidas sobre la entrega y aceptación de las mercaderías por parte del cliente.

Otros ingresos

Los otros ingresos corresponden a transacciones fuera del giro del negocio o considerados no operacionales.

ANEXO A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2015

1.- EFECTIVO

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende disponible, saldos bancarios y depósitos a corto plazo.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

	2015	2014
Banco Pichincha	0	11.988

2.- DEUDORES COMERCIALES, OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2015	2014
Clientes	19.116	25.895
Otras cuentas por cobrar	0	17.710
IVA crédito tributario	5.248	2.705
Retenciones Impuesto a la Renta	2.100	4.166
ISD crédito tributario	0	982
	<u>7.347</u>	<u>7.853</u>

3.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	2015	2014
PRODUCTOS COMERCIALIZACION	23.157	25.200

4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los otros activos corrientes se formaban de la siguiente manera:

	2015	2014
PAGOS ANTICIPADOS	0	0

5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En general, las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de bienes y servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el sólo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. En lo particular, las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos. Su medición es al costo. Conforman su costo, el valor de adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioros.

Durante el año 2015 el movimiento de propiedad, planta y equipo, fue como sigue:

GRUPO	COSTO HISTORICO	ADICIONES	AJUSTES RETIROS	COSTO 2015	DEPRECIACION ACUMULADA 2014	DEPRECIACION 2015	DEPRECIACION ACUMULADA 2015	SALDO
EQUIPO DE COMPUTO	2.265,49	576,95	0,00	2.842,44	1.910,73	221,08	2.131,81	710,63
MUEBLES Y ENSERES	1.292,00	0,00	0,00	1.292,00	305,43	129,20	434,63	857,37
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.095,09	0,00	0,00	5.095,09	1.084,97	375,97	1.460,94	3.634,15
TOTAL	8.652,58	576,95	0,00	9.229,53	3.301,14	726,25	4.027,38	5.202,15

6.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la Renta:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

(a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde sus inicios.

BIOADVANCED CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% para el año 2015 y 22% para el año 2014 sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

(c) Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía fueron las siguientes:

	2015	2014
UTILIDAD DEL EJERCICIO	470	26.817
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	831	0
BASE IMPONIBLE	1.300	26.817
TARIFA IMPUESTO A LA RENTA	286	5.900
ANTICIPO DECLARADO IMPUESTO A LA RENTA	1.551	0
IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO AÑO 2015	286	5.900
ANTICIPO MAYOR QUE IMPUESTO DETERMINADO	1.551	
(-) Retención Impuesto a la Renta	-2.100	
SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	-548	

7.- OBLIGACIONES BANCARIAS

Sobregiro bancario año 2015 \$ 1.126,70

8.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

2015	2014
------	------

BIOADVANCED CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

Proveedores locales	617	0
Proveedores del exterior	8.255	15.322
Otras cuentas por pagar	0	861
Iva por Pagar	3.537	2.355
Retenciones IVA por pagar	2.141	406
Retenciones Impuesto a la Renta por Pagar	615,91	111
less por Pagar	734	
	<u>15.900</u>	<u>19.055</u>

9.-PROVISIONES

Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

	2015	2014
Participación		
Trabajadores	83	1.423
Beneficios Sociales	1.137	
Impuesto a la		
Renta	1.551	5.900
	<u>2.771</u>	<u>7.323</u>

No corrientes:

NA

10.- CAPITAL

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

	CAPITAL \$
PALACIOS BONIFAZ HILDA ADRIANA	60
PALACIOS BONIFAZ PABLO SANTIAGO	120
PALACIOS SUAREZ MANUEL RODRIGO	220
	400

11.- OTRAS RESERVAS

Reserva legal:

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

12.-INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	2015	2014
Venta de productos	172.932	198.463
	172.932	198.463

13.- COSTOS DE DISTRIBUCIÓN Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Costos de distribución:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los costos de distribución estaban constituidos de la siguiente manera:

	2015	2014
Costos de ventas	65.164	82.953
	65.164	82.953

Gastos de Ventas y Administración

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos de administración estaban constituidos de la siguiente manera:

	2015	2014
Sueldos y Salarios	40.800	40.800
Aporte patronal IESS	4.956	4.957
Fondos de Reserva	3.399	3.232
Décimo Tercer Sueldo	3.400	3.400
Décimo Cuarto Sueldo	1.062	1.020
Servicios y honorarios profesionales	14.800	6.194
Mantenimiento y reparaciones	29.924	10.268
Servicios básicos	359	653
Gastos de viaje	27	919
Suministros de oficina	2.338	2.268
Servicio de transporte		1.831
Gasolina	969	508
Alimentación	1.466	1.605
Envíos	400	355
Depreciación	726	865
Otros gastos	1.563	6.088
	<u>106.190</u>	<u>84.963</u>

14.- COSTOS FINANCIEROS

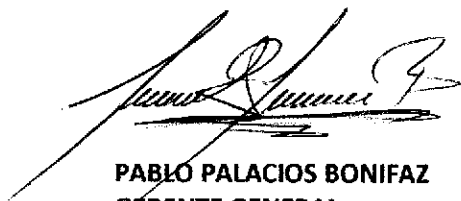
Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los costos financieros estaban constituidos de la siguiente manera:

	2015	2014
Intereses Bancarios	8	17
Gastos Bancarios	188	
	<u>195</u>	<u>17</u>

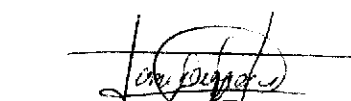
BIOADVANCED CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

CONTINGENCIAS
N/A

HECHOS POSTERIORES
N/A



PABLO PALACIOS BONIFAZ
GERENTE GENERAL



SARA GONGORA
CONTADORA GENERAL