

BIOSONIC S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA Y REFORMA DEL ESTATUTO SOCIAL

La compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 29 de julio de 2010 y su objetivo es la elaboración, distribución, comercialización, compra y venta de combustibles alternativos, para calderas, hornos y automotores en general.

El 29 de junio del 2012, mediante acta de Junta General de Accionistas, se aprueba la reforma de estatutos, ampliando el objeto social a "realizar operaciones de factoring domésticos o internacional, factoring a las recaudación, factoring electrónico y cualquier operación de descuento comercial, mediante compra de facturas comerciales o de cartera, con recursos propios, es decir que la compañía estará facultada para celebrar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes y relacionadas con esta actividad. Esta Reforma de los estatutos, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 25 de septiembre del 2012; fue inscrita en el Registro Mercantil el 26 de septiembre del mismo año. En la actualidad, esta operación es su principal generadora de ingresos operativos.

Con fecha 10 de octubre del 2012, se eleva a escritura pública la Reforma de Estatutos en lo referente a su objeto social, y que fuera autorizada por la Junta General Extraordinaria de Accionistas del 10 de octubre del 2012; en cual se manifiesta en su literal q, lo siguiente; Que bajo ningún concepto la compañía se podrá dedicar a; La comercialización de vehículos, embarcaciones, naves, aeronaves; al servicio de transferencia nacional e internacional de dinero o valores, transporte nacional e internacional de encomiendas o paquetes postales, correos y correos paralelos, incluyendo sus operadores, agentes y agencias; como agencias de turismo y operadores turísticos; a la inversión e intermediación inmobiliaria y a la construcción; a los casinos y casas de juego, bingos, máquinas tragamonedas e hipódromos; a los montes de piedad y a las casas de empeño; como negociadoras de joyas, metales y piedras preciosas; a la comercialización de antigüedades y obras de artes.

El 3 de enero del 2013, según acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas, se resuelve ampliar las facultades de la Junta General de Accionistas indicadas en el Capítulo Cuarto Artículo Décimo Octavo de la Escritura Pública de Constitución de la Compañía; en los siguientes:
Literal k.-Autorizar a los representantes legales de la compañía, para enajenar o transferir a cualquier título bienes muebles e inmuebles o derechos de la compañía.
Literal l.-Facultar a los representantes legales de la compañía para constituir gravámenes de cualquier clase, ya fuere hipoteca, prenda, servidumbre, fideicomiso, etc., sobre los bienes inmuebles o muebles, o derechos de la compañía, para respaldar operaciones o actividades de la compañía.
Literal m.-Autorizar a los representante legales para adquirir a nombre de la compañía obligaciones en calidad de deudor, codeudor, garante, aval o fiador de cualquier obligación de la compañía, para respaldar operaciones o actividades de la compañía.

El cinco de abril del 2013, se inscribe en el Registro Mercantil de Guayaquil, la escritura pública y la Resolución de Superintendencia de Compañías, que contiene la Reforma de Estatutos antes mencionada.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

BASES DE PRESENTACIÓN.-

Declaración de cumplimiento.

La compañía presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses que es la moneda funcional del Ecuador y además está sometida al control de la Superintendencia de Compañías del País; y, de acuerdo a la resolución 06.Q.ICI. 004 del 21 de agosto de 2006 de este organismo de control a partir del 1 de enero del 2012, está obligada a presentar sus estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés). Excepto por la presentación de estados financieros comparativos en el periodo de transición. De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera , se requiere que las empresas que adopten NIIF en el primer periodo tomen como referencia el periodo inmediatamente anterior como periodo transitorio

Con resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011, publicada en el registro oficial No. 566 del 28 de los mismos mes y año, se dispuso que tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en la cual la empresa opera.

Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES), y ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

USO DE ESTIMACIONES EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

Caja y bancos

Incluye el efectivo disponible y depósitos en bancos, netos de sobregiros.

ACTIVOS FINANCIEROS.-

Activos financieros con cambios en resultados

Un activo financiero es clasificado al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación (mantenido para la venta) o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los activos financieros son designados al valor razonable con cambios en resultados si la compañía administra tales inversiones y toma decisiones de compra y venta con base en sus valores razonables de acuerdo con la administración de riesgo o la estrategia de inversión documentadas por la compañía. Al momento de reconocimiento inicial, los costos de transacciones atribuibles son reconocidos en resultados a medida que se incurren.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, son valorizados al valor razonable y los cambios correspondientes son reconocidos en resultados.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar representan derechos por recuperar de terceros, son activos financieros no derivados con un monto fijo o determinable de pagos y que son cotizables en un mercado activo. Los activos incluidos en esta categoría son clasificados como activo circulante por tener vencimientos menores a 12 meses.

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación 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.

Equipos de computación

Los equipos de computación; están registrados al costo de adquisición, menos la correspondiente depreciación acumulada

Las mejoras y renovaciones mayores se cargan a las cuentas de equipos de computación, mientras que los reemplazos, reparaciones y mantenimiento que no extienden la vida útil de los activos se cargan a gastos cuando se incurren. Los valores contables originales y sus correspondientes depreciaciones acumuladas se eliminan de las cuentas al retirarse los equipos. Los resultados por retiro se incluyen en el estado de resultados.

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales usando el método de línea recta de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

<u>ACTIVO</u>	<u>%</u>	<u>AÑOS</u>
Equipos de computación	33	3

PASIVOS FINANCIEROS.-

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado; y, es probable que tenga salida de recursos económicos para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación razonable del monto de la obligación. La compañía no reconoce provisiones para pérdidas operativas futuras.

15% Participación de los trabajadores en las utilidades

Se registra con cargo a resultados del ejercicio que se devengan,

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año; esta, difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo 22% para el 2013.
- **Impuestos diferidos.-** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Ingresos

Son reconocidos en resultados, por la facturación de los descuentos comerciales obtenidos en la compra (factoring) de facturas comerciales y servicios de administración prestados en la recuperación de tales documentos o facturas.

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 las cuentas y documentos por cobrar consistían en:

	<u>2013</u>
Control - Clientes Factoring (1)	3,436,187.86
Retenciones y anticipo impuesto a la renta (2)	44,893.27
Otras	<u>17.00</u>
	3,481,098.13
(-)Provision para cuentas de dudoso cobro	<u>-32,965.50</u>
	<u>3,448,132.63</u>

(1) Comprende el saldo como cartera negociada bajo el mecanismo de factoring en proceso de cobro (equivalente al 100% del valor de compra de la factura) a clientes locales en el país.

(2) Incluye US\$ 44.890,74 de crédito tributario por IVA del periodo, a compensarse durante el 2014.

La administración de la compañía considera que la provisión para cuentas de dudoso cobro, registrada en resultados en el presente ejercicio, es suficiente para cubrir riesgo de cobro de sus cuentas por cobrar actuales.

Los contratos durante el 2013 no fueron firmados por representante legal autorizado por la empresa según estatutos; fueron suscritos por un ejecutivo de la misma sin representación legal (mismo que fue nombrado Presidente de la empresa y representante legal, e inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil el 14 de Enero del 2014).

4. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Y PARTES VINCULADAS

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por cobrar relacionadas consistían en:

	<u>2013</u>
Hispanogroup S.A	799.00
Alfonso Romero Prado	1.00
	<u>800.00</u>

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de propiedades y equipos consistían en:

<u>2013</u>	Saldo al 01-01-2013	Adiciones	Revalori- zación	Reclasifi- caciones	Ajustes NIIF	Saldo al 31-12-2013
Equipos de computación	1,535.92					1,535.92
(-)Depreciación acumulada	81.05	503.04	-	-		584.09
	<u>1,454.87</u>	<u>-503.04</u>	-	-	-	<u>951.83</u>

6. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2013, las obligaciones bancarias consistían:

<u>Institucion</u>	<u>Operacion Numero</u>	<u>% tasa de interes</u>	<u>vencimiento</u>	<u>US\$</u>
Banco del Austro(1)	RCORF # 181	9.02	1/8/2014	500,000.00
Banco del Austro(1)	RCORF # 183	9.02	2/25/2014	500,000.00
Banco del Austro(1)	RCORF # 188	9.02	3/23/2014	170,000.00
Banco del Austro(1)	RCORF # 204	9.02	5/7/2014	500,000.00
Banco del Austro(1)	RCORF # 199	9.02	4/28/2014	330,000.00
Banco del Austro(2)	RPFCC # 682	6.27	10/30/2014	1,000,000.00
				<u>3,000,000.00</u>
Intereses por pagar				56,849.42
				<u>3,056,849.42</u>
Costo de operacion(3)				-83,896.11
				<u>2,972,953.31</u>

(1) Prestamos contratados para financiar la compra de cartera bajo el mecanismo de Factoring. Un solo pago a su fecha de vencimiento, devengan tasa de interés del 9.02% reajutable cada 90 días. Los pagare emitidos, incluye como deudor adicional y/o garante a relacionada Expodelta S.A.

(2) Aval contratado a favor de Oceanbat S.A. al 4% de comisión a 365 días plazo por \$ 40.555,55. Este aval se emite e incluye como deudor a Biosonic S.A y codeudor a Expodelta S.A (compañía relacionada); mismo que, sirvió para cancelar deuda con la relacionada Oceanbat S.A. El referido documento fue negociado y genero un costo de \$ 59.781.82; cuyo saldo se incluye en numeral (3), como costo a amortizar hasta el vencimiento de la operación en el 2014.

(3) Comprende el saldo neto del costo por amortización, proveniente de la comisión cancelada sobre el aval emitido por el Banco \$ 34.077,93 y el costo generado en la operación bancaria de este documento \$ 49.818,18.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas y documentos por pagar consistían en:

	<u>2013</u>
Proveedores locales (1)	86,546.02
Retenciones e impuestos por pagar	7,991.96
Otras	<u>940.49</u>
	<u><u>95,478.47</u></u>

(1) Incluye \$ 59.781,82 adeudados a Oceanbat S.A y \$ 6.600,00 a Vepamil S.A; compañías relacionadas, por concepto de pagos realizados por cuenta de esas empresas.

8. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS Y PARTES VINCULADAS

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por pagar relacionadas y partes vinculadas consistía en:

	<u>2013</u>
Oceanbat S.A.	350,000.00
Vepamil S.A	150,000.00
Metrica del Pacifico S.A.-Metripacif.	<u>600,000.00</u>
	<u><u>1,100,000.00</u></u>

Los préstamos obtenidos con empresas relacionadas, fueron utilizados para financiamiento del capital de trabajo. Se encuentran garantizados en pagares a la orden y firmados por el representante legal de la empresa.

9. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas de pasivos acumulados consistían en:

	<u>2013</u>
Aportes Patronal	405,48
Décimo tercer sueldo	278,12
Décimo cuarto sueldo	808,23
Vacaciones	2,176,19
Fondos de reserva	35,63
15% Participación a trabajadores	4,726,94
Jubilación Patronal (- 10 años)	972,98
Desahucio	194,43
	<u>9,598,00</u>

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una a valor nominal unitario. El detalle de accionistas es el siguiente:

Hispanogroup S.A.	799.00
Alfonso Romero Prado	1.00

11. IMPUESTO A LA RENTA

La compañía no ha sido intervenida por parte de las autoridades de control respectivas; consecuentemente, el año 2012 está abierto a la revisión por parte del Servicio de Rentas Internas.

Al 31 de diciembre del 2013, realizó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>2013</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación de trabajadores en las Utilidades	31,512.93
(-) 15% participación trabajadores	(4,726.94)
(+) Gastos no deducibles	<u>181.98</u>
Base de cálculo 22% de impuesto a la renta .	<u>26,967.97</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>5,932.96</u>

El siguiente fue el movimiento del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2013.

	<u>2013</u>
Saldo inicial	-
Pagos - anticipos	(109.88)
Retenciones	(794.48)
Provisiones	<u>5,932.96</u>
Saldo final	<u>5,028.60</u>

12. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013 la empresa en base a un estudio actuarial realizado por un perito profesional independiente, aplicando el método de financiamiento Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, registro la provisión total, en Deuda a Largo Plazo (Nota 9.) por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio los valores de US\$ 972.98 y US\$ 194.43 respectivamente.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de presentación del presente informe (30 de marzo del 2014) no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en marzo 31 del 2014 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.



JUAN NIETO C
CONTADOR GENERAL