

BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010



**Contenido**

Informe de los Auditores Externos Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Balances Generales.....	3
Estados de Resultados .....	4
Estados de Cambios en el Patrimonio de Socios.....	5
Estados de Flujos de Efectivo.....	6
Notas a los Estados Financieros .....	7



**AUDITGROUP**  
Audítores y Consultores

9 de Octubre # 100 y Malec3n  
Edif. La Previsora, Piso 25, Of. # 2502  
Tel3fono: (593-4) 2309024  
Telefax: (593-4) 2309022 ext. 102

Casilla: 09-01-11752  
E-mail: jlamota@audit-group.com  
www.icg-business.com  
Guayaquil - Ecuador

## **Informe de los Auditores Externos Independientes**

A los Socios de  
**BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.**

### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de BIOCENTRICSOL CIA. LTDA. que comprenden los balances generales al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los socios y flujos de efectivo por el a1o terminado en esa fecha, as3 como el resumen de pol3ticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

2. La gerencia de la Compa1a es responsable de la preparaci3n y presentaci3n razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye el dise1o, implementaci3n y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparaci3n y presentaci3n razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selecci3n y aplicaci3n de pol3ticas contables apropiadas; y, la determinaci3n de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

2. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opini3n sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestras auditor3as. Nuestras auditor3as fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditor3a, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos 3ticos, planifiquemos y realicemos una auditor3a para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
3. Una auditor3a comprende la ejecuci3n de procedimientos para obtener evidencia de auditor3a sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluaci3n del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluaci3n de riesgo, el auditor toma en consideraci3n los controles internos relevantes de la Compa1a, para la preparaci3n y presentaci3n razonable de los estados financieros, con el fin de dise1ar procedimientos

**INTERNATIONAL CONSULTING GROUP**  
© International Consulting Group Inc.





**AUDITGROUP**

*Audidores y Consultores*

de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de BIOCENTRICSOL CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de socios y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

*Audit Group*  
SC - RNAE No. 640

*Javier V. La Mota*  
Javier V. La Mota - Socio  
RNC No. 33967

30 de Marzo del 2012



BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

Balances Generales

	31 de Diciembre	
	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Activos</b>		
Activos corrientes:		
Caja y bancos	282,624	301,682
Inversiones <i>(Nota 3)</i>	5,659	5,000
Cuentas por cobrar <i>(Nota 4)</i>	199,514	166,334
Inventarios <i>(Nota 5)</i>	90,902	111,210
Total activos corrientes	578,699	584,226
Propiedades y equipos, neto <i>(Nota 6)</i>	505,662	550,041
Otros activos, depósitos en garantías	1,400	3,000
Total activos	1,085,761	1,137,267
<b>Pasivos y patrimonio de socios</b>		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar <i>(Nota 7)</i>	55,649	80,672
Gastos acumulados <i>(Nota 8)</i>	10,328	37,841
Porción corriente de obligaciones a largo plazo <i>(Nota 9)</i>	7,200	-
Total pasivos corrientes	73,177	118,513
Obligaciones a largo plazo <i>(Nota 9)</i>	32,179	30,709
Patrimonio de socios:		
Capital pagado <i>(Nota 10)</i>	882,000	784,000
Aporte para futuro aumento de capital	2,000	2,000
Reserva legal	92,011	92,011
Utilidades retenidas	4,394	110,034
Total patrimonio de socios	980,405	988,045
Total pasivos y patrimonio de socios	1,085,761	1,137,267

Sr. César Augusto Vega Montúfar  
Gerente General

*Ver notas adjuntas*

Sr. Francisco Páez Cisneros  
Contador General

BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

Estados de Resultados

	Años Terminados el	
	31 de Diciembre	
	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Ventas, netas	930,195	1,024,872
Costo de venta	(266,678)	(206,892)
	<u>663,517</u>	<u>817,980</u>
Gastos de operación:		
Ventas y administrativos <i>(Nota 11)</i>	(659,789)	(693,961)
Provisión para créditos incobrables	-	(1,511)
	<u>3,728</u>	<u>122,508</u>
Utilidad de operaciones		
Otros ingresos (gastos), neto		
Intereses ganados	1,158	2,537
Gastos financieros	(2,818)	(4,569)
Utilidad en venta de propiedades y equipos	2,288	35,959
Otros, netos	678	(793)
	<u>1,306</u>	<u>33,134</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	5,034	155,642
Participación de trabajadores	(755)	(23,346)
Impuesto a la renta <i>(Notas 2 y 12)</i>	(11,930)	(23,419)
	<u>(7,651)</u>	<u>108,877</u>
Utilidad neta		

Sr. César Augusto Vega Montúfar  
Gerente General

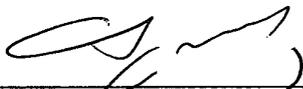
*Ver notas adjuntas*

Sr. Francisco Páez Cisneros  
Contador General

BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

Estados de Cambio en el Patrimonio de Socios

	Capital Pagado	Aportes para Futuro Aumento de Capital	Reserva Legal	Utilidades Retenidas	Total
	<i>(US Dólares)</i>				
Saldo al 31 de Diciembre del 2009	4,510	2,000	86,567	785,702	878,779
Aumento de capital	779,490	-	-	(779,101)	389
Utilidad neta, 2010	-	-	-	108,877	108,877
Apropiación	-	-	5,444	(5,444)	
Saldo al 31 de Diciembre del 2010	784,000	2,000	92,011	110,034	988,045
Aumento de capital	98,000	-	-	(97,989)	11
Pérdida neta, 2011	-	-	-	(7,651)	(7,651)
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	882,000	2,000	92,011	4,394	980,404

  
 Sr. César Augusto Vega Montúfar  
 Gerente General

Ver notas adjuntas

  
 Sr. Francisco Páez Cisneros  
 Contador General

**BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.**

**Estados de Flujo de Efectivo**

**Años Terminados el**  
**31 de Diciembre**  
**2011                      2010**  
*( US Dólares )*

<b>Efectivo proveniente de actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	897,014	1,225,834
Pagado a proveedores	(858,301)	(938,865)
Intereses ganados	1,158	2,537
Gastos financieros	(2,818)	(4,569)
Impuesto a la renta	(21,042)	(209,493)
Utilidad en propiedades y equipos	2,288	35,959
Otros	678	(793)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>18,977</b>	<b>110,610</b>
<b>Efectivo neto usado por actividades de inversión</b>		
Aumento en enversiones	(659)	-
Aumento de propiedades y equipos	(112,435)	(445,253)
Venta de propiedades y equipos	64,778	377,744
Aumento en otros activos	1,600	(3,000)
<b>Efectivo neto usado por actividades de inversión</b>	<b>(46,716)</b>	<b>(70,509)</b>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento:</b>		
Aportes en numerarios	11	389
Aumento en obligaciones a corto plazo y largo plazo	8,670	-
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>8,681</b>	<b>389</b>
<b>Aumento neto en caja y bancos</b>	<b>(19,058)</b>	<b>40,490</b>
Caja y bancos al principio del año	301,682	261,192
Caja y bancos al final del año	282,624	301,682
<b>Conciliación de la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>		
Utilidad (pérdida) neta	(7,651)	108,877
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Provisión para créditos incobrables	-	1,511
Depreciaciones	92,036	99,594
Cambios en activos y pasivos de operación:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(33,180)	200,963
(Aumento) disminución en inventarios	20,308	(10,276)
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	(25,023)	18,727
Disminución en gastos anticipados	(27,513)	(308,786)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>18,977</b>	<b>110,610</b>

  
 Sr. César Augusto Vega Montúfar  
 Gerente General

  
 Sr. Francisco Páez Cisneros  
 Contador General

*Ver notas adjuntas.*

## BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2011 y 2010

#### 1. Actividad

La Compañía fue constituida en Quito el 13 de Junio del 2007 en Ecuador. Su actividad principal es la importación, comercialización de bienes y prestación de servicios para el sector petrolero.

La Compañía se encuentra ubicada en Av. Interoceánica Km. 10. ½, Edificio Centro Ejecutivo Espacia, Quito – Ecuador.

Al 31 de Diciembre del 2011, la Compañía mantenía 10 empleados para desarrollar su actividad.

La información relacionada con el Índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, son como sigue:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2011	5.4%
2010	3.3%
2009	4.3%

#### 2. Políticas Contables Significativas

##### Bases de Presentación de los Estados Financieros

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

Los estados financieros adjuntos serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la gerencia estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

**BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**2. Políticas Contables Significativas (continuación)**

**Bases de Presentación de los Estados Financieros (continuación)**

En Ecuador se encuentran vigentes las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y para aquellas situaciones específicas que no estén consideradas por las NEC, se recomienda que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) provean los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad. De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre del 2008, establece un cronograma para la adopción en Ecuador de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En Octubre del 2011 mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 se reglamentó la implementación de las NIIF para PYMES. En base a este cronograma la Compañía deberá adoptar estas normas a partir del 1 de Enero del 2012, y cumplir con ciertos requerimientos de información sobre el proceso de implementación de las NIIF para PYMES establecido por la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Inversiones**

Están representadas por pólizas de acumulación, registrados al costo.

**Inventarios**

Los inventarios están valorados al costo o al valor neto de realización, el menor.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los gastos de ventas.

## BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 2. Políticas Contables Significativas (continuación)

##### Propiedades y Equipos

Están registrados al costo de adquisición. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Edificio e instalaciones	5% y 10%
Muebles y enseres	10%
Maquinarias y equipos	10%
Herramientas	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

El valor de los mobiliarios y equipos no exceden al valor recuperable.

##### Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 20% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo; excepto en caso de liquidación de la Compañía.

##### Participación de Trabajadores

De acuerdo con el código de trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

##### Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 24% (25% en el 2010) sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se destinen para su actividad productiva, la tasa de impuesto a la renta sería del 14% (15% en el 2010) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 24% (25% en el 2010) del resto de las utilidades sobre la base imponible determinada en la Nota 12. Este tributo es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

## BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 2. Políticas Contables Significativas (continuación)

##### Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingresos puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que el pago sea realizado.

##### Gastos

Los gastos son registrados sobre la base del devengado.

#### 3. Inversiones

Representan pólizas de acumulación emitidos por un banco local, con vencimientos hasta Agosto del 2012 e interés del 5.25% (6% en el 2010). Estas pólizas se encuentran en garantía por el uso de la tarjeta de crédito a nombre de la Compañía.

#### 4. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar consisten de lo siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	178,258	151,078
Anticipos a proveedores	22,021	13,194
Empleados	746	-
Impuesto al valor agregado	-	3,573
	<u>201,025</u>	<u>167,845</u>
Provisión para créditos incobrables	(1,511)	(1,511)
	<u>199,514</u>	<u>166,334</u>

Clientes representan facturas por venta de maquinarias y prestación de servicios, con plazo de hasta 30 días y sin interés.

Impuesto al valor agregado representa crédito tributario por compra de bienes y servicios.

BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4.Cuentas por Cobrar (continuación)

El movimiento de la provisión para créditos incobrables es como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo inicial	(1,511)	-
Provisión	-	(1,511)
Saldo final	<u>(1,511)</u>	<u>(1,511)</u>

5.Inventarios

Al 31 de Diciembre, inventarios está constituido como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Químicos biodegradables	90,902	111,210
	<u>90,902</u>	<u>111,210</u>

6.Propiedades y Equipos

Los saldos de propiedades y equipos por los años terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010, son como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Terreno	70,000	-
Edificio e instalaciones	114,283	114,283
Muebles y enseres	28,647	28,647
Maquinarias y equipos	47,110	47,002
Herramientas	172,958	155,813
Vehículos	187,986	273,278
Equipos de computación	33,002	28,243
	<u>653,986</u>	<u>647,266</u>
	<u>(148,324)</u>	<u>(97,225)</u>
	<u>505,662</u>	<u>550,041</u>

**BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**6. Propiedades y Equipos (continuación)**

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al inicio	550,041	582,126
<b>Más (menos)</b>		
Adiciones	112,435	445,253
Ventas	(64,778)	(377,744)
Depreciación	(92,036)	(99,594)
Saldo al final	<u>505,662</u>	<u>550,041</u>

**7. Cuentas por Pagar**

Al 31 de Diciembre, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	35,952	61,040
Impuestos por pagar	18,014	17,391
Otras	1,683	2,241
	<u>55,649</u>	<u>80,672</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan principalmente facturas por compra de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 30 días y no devengan interés.

**8. Gastos Acumulados**

Los movimientos de gastos acumulados por los años terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2010 fueron como sigue:

BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Gastos Acumulados (continuación)

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores	Impuesto a la Renta	Total
	<i>(US Dólares)</i>			
Saldo al 31 de Diciembre 2009	8,393	185,573	195,915	389,881
Provisiones	51,277	23,346	23,419	98,042
Pagos	(55,016)	(185,573)	(209,493)	(450,082)
Saldo al 31 de Diciembre 2010	4,654	23,346	9,841	37,841
Provisiones	45,579	755	11,930	58,264
Pagos	(41,388)	(23,346)	(21,043)	(85,777)
Saldo al 31 de Diciembre 2011	8,845	755	728	10,328

9. Obligaciones a Largo Plazo

Al 31 de Diciembre, las obligaciones a largo plazo consisten de lo siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Produbanco, préstamo prendario, para compra de vehículo con interés del 11.83% y vencimiento hasta Junio del 2013	11,120	-
Socios, préstamos para capital de trabajo, sin fecha de vencimiento y sin interés	28,259	30,709
	39,379	30,709
Porción corriente de obligaciones a largo plazo	(7,200)	-
	32,179	30,709

Los vencimientos de obligaciones a largo plazo son como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
2013	3,920	-
	3,920	-

**BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**10. Capital Pagado**

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, el capital pagado consiste de 784.000 participaciones con un valor nominal unitario de US\$1.00.

Mediante acta de Junta Universal de Socios del 30 de Marzo del 2011 se aprobó el aumento de capital de la Compañía a través de la capitalización de utilidades retenidas por US\$97,989 (US\$779,101 en el 2010) y mediante la aportación de numerarios por US\$11 (US\$389 en el 2010). La escritura pública correspondiente fue inscrita en el registro mercantil el 29 de Diciembre del 2011 por US\$98,000.

**11. Ventas y Administrativos**

Los gastos de ventas y administrativos consisten de lo siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos y beneficios sociales	276,288	356,450
Depreciaciones	92,042	99,594
Honorarios profesionales	31,282	8,716
Comisiones	6,496	45,320
Arrendamiento de inmuebles	37,821	29,307
Mantenimiento y reparación	26,204	17,834
Transporte	11,001	16,050
Promoción y publicidad	2,863	11,540
Seguros	30,538	10,864
Otros	145,254	98,286
	<u>659,789</u>	<u>693,961</u>

BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

12. Impuesto a la Renta

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta del 2010 fue como sigue:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	4,279	132,296
<b>Más partidas conciliatorias:</b>		
Gastos no deducibles	1,234	575
Utilidad gravable	5,513	132,871
Utilidades a reinvertir	-	97,989
Tasa de impuesto	-	15%
	-	14,698
Utilidades que no se reinvierten	5,513	34,882
Tasa de impuesto	24%	25%
	1,323	8,721
	1,323	23,419
Anticipo mínimo del año corriente	11,930	-

Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue la siguiente:

	2011	2010
	<i>(US Dólares)</i>	
Provisión para impuesto a la renta	11,930	23,419
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente	(11,202)	(13,578)
Saldo	728	9,841

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución.

## BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 12. Impuesto a la Renta (continuación)

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera:

Año 2012	23%
Año 2013 en adelante	22%

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

#### Reformas Tributarias

En el Suplemento al Registro Oficial No. 583 del 24 de Noviembre del 2011, se expidió la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado, mediante el cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

## **BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

#### **12. Impuesto a la Renta (continuación)**

- **Impuesto a la Renta y Anticipo**

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

- Se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos y cuyo avalúo a la fecha de adquisición, supere los US\$35,000, no será deducible el gasto sobre el exceso.
- Exoneración del cálculo y pago de anticipo de impuesto a la renta a los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a las actividades la producción y cultivo de banana.
- En el caso en que el contribuyente tenga actividades adicionales a la producción y cultivo de banana, para efectos del cálculo del anticipo de impuesto a la renta, no considerarán los ingresos, costos y gastos, relacionados con la producción y cultivo de los mismos.

- **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Estarán gravados con tarifa 0% los vehículos híbridos o eléctricos cuya base sea de hasta US\$35,000; sobre este valor, gravarán con 12% de IVA.

- **Impuestos Ambientales**

- Se creó el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (IACV) que gravará a la contaminación del ambiente por el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre. La base imponible para el cálculo de este impuesto corresponde al cilindraje que tiene el motor del vehículo a las tarifas que constan en la Ley.
- Se creó el Impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables que gravará US\$0.02 por cada botella plastica no retornable embotellada. En el caso de bebidas importadas gravará al momento de la desaduanización.

## BIOCENTRICSOL CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 12. Impuesto a la Renta (continuación)

- **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)**

- Se incrementa la tarifa del ISD al 5%.
- Se incluyó como hecho generador del impuesto:
  - Todo pago efectuado desde el exterior, aun cuando los pagos no se hagan por remesas o transferencias sino con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de tercero.
  - Exportaciones de bienes o servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.
- Se incluyó dentro de las exoneraciones del ISD, los pagos realizados al exterior, por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.
- El ISD podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación de impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado que establezca el comité de política Tributaria.

#### 13. Eventos Subsecuentes

Al 31 de Diciembre del 2011 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se han producido otros hechos que puedan afectar la presentación de estos estados financieros.

---