BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas del año 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Cuentas	Notas	2018	2017 (No auditado)
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	4.956	523.733
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	6	5.058.883	-
Cuentas por cobrar clientes relacionados		-	25.160
Otras cuentas por cobrar		173.523	274.353
Inventarios	7	241.690	241.690
Activo por impuestos corrientes	8	2.126.333	1.835.756
Otros activos		63.082	323.339
Total Activos Corrientes		**7.668.467**	**3.224.031**
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	9	1.642.662	1.579.061
Total Activos No Corrientes		**1.642.662**	**1.579.061**
Total Activos		**9.311.129**	**4.803.092**
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Obligaciones financieras		33.785	2.730
Cuentas por pagar comerciales	10	2.890.756	149.294
Cuentas por pagar relacionadas	11	287.278	20.388
Otras cuentas por pagar		30.000	-
Impuestos por pagar	8	404.826	134.146
Beneficios empleados corto plazo	12 y 13	317.958	109.047
Total Pasivos Corrientes		**3.964.603**	**415.605**
Pasivos no Corrientes			
Beneficios empleados post-empleo		32.592	32.657
Total Pasivos No Corrientes		**32.592**	**32.657**
Total Pasivos		**3.997.195**	**448.262**
Patrimonio de los socios:			
Capital social	15	2.382.000	2.382.000
Aportes para futura capitalización	15	-	2.000
Reservas	15	331.508	283.453
Resultados acumulados	15	2.600.426	1.687.377
Total Patrimonio		**5.313.934**	**4.354.830**
Total Pasivos + Patrimonio		**9.311.129**	**4.803.092**

Ing. Loly Puga N.
Gerente General

Econ. Fernando Arcos C.
Contador General

Ver notas a los estados financieros

BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA.

Estado de Resultados
Al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas del año 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2017 (No auditado)
Ingresos de actividades ordinarias	16	5.086.932	2.384.556
Costo de ventas	17	(3.369.612)	(1.145.967)
GANANCIA BRUTA		1.717.320	1.238.589
Gastos de administración	18	(451.175)	(903.085)
UTILIDAD OPERACIONAL		1.266.145	335.504
Otros ingresos y gastos:			
Otros gastos netos de ingresos		24.464	10.283
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		1.290.609	345.787
Menos impuesto a la renta:			
Corriente	8	(329.505)	(78.392)
Utilidad del período		961.104	267.395
Apropiación de reserva legal		(48.055)	(13.370)
Utilidad del período atribuible a los propietarios		913.049	254.025

Ing. Loly Puga N.
Gerente General

Econ. Fernando Arcos C.
Contador General

Ver notas a los estados financieros

ENTRICSOL CÍA. LTDA.

lo de Evolución del Patrimonio
de diciembre de 2018, con cifras comparativas del año 2017
esado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Capital social	Aportes futuras capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados			Total Patrimonio
					Resultados acumulados adopción NIIF 1ra vez	Resultados acumulados	Resultado neto del ejercicio	
al 31 de diciembre del 2016	15	2.382.000	2.000	270.083	(7.030)	368.332	1.441.467	4.456.852
piación de reservas		-	-	13.370	-	-	-	13.370
sferencia del resultado del ejercicio		-	-	-	-	1.441.467	(1.441.467)	-
es		-	-	-	-	6.564	-	6.564
de dividendos		-	-	-	-	(375.981)	-	(375.981)
ad neta		-	-	-	-	-	254.025	254.025
al 31 de diciembre del 2017	15	2.382.000	2.000	283.453	(7.030)	1.440.382	254.025	4.354.830
								-
piación de reservas		-	-	48.055	-	-	-	48.055
ferencia del resultado del ejercicio		-	-	-	-	254.025	(254.025)	-
sificación de cuentas		-	(2.000)	-	-	-	-	(2.000)
ad neta del año		-	-	-	-	-	913.049	913.049
al 31 de diciembre del 2018	15	2.382.000	-	331.508	(7.030)	1.694.407	913.049	5.313.934

Ing. Loly Puga N.
Gerente General

Econ. Fernando Arcos C.
Contador General

Ver notas a los estados financieros

BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA.

Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas del año 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	2018	2017 (No auditado)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	44.800	6.400.495
Pagado a proveedores y empleados	(433.946)	(5.016.132)
Utilizado en otros	(214.521)	(643.823)
Efectivo neto (utilizado) proveniente de actividades de operación	**(603.667)**	**740.540**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de propiedades y equipo	(215.000)	-
Venta de propiedades y equipo	35.000	32.857
Efectivo neto (utilizado) proveniente de actividades de inversión	**(180.000)**	**32.857**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Disminución en préstamos	-	(55)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar socios	264.890	(15.979)
Dividendos pagados	-	(375.982)
Efectivo neto proveniente (utilizado) de actividades de financiamiento	**264.890**	**(392.016)**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
(Disminución) Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	(518.777)	381.381
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	523.733	142.352
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	**4.956**	**523.733**

(Continúa...)

BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA.

Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas del año 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	2018	2017 (No auditado)
CONCILIACIÓN DE LA (PÉRDIDA) UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado neto del año	913.049	254.025
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Depreciaciones	138.498	138.605
Provisión cuentas incobrables	10.048	-
Provisión por deterioro de inventarios	-	2.848
Venta y baja de activos fijos	(22.100)	(8.432)
Reclasificación de cuentas	257.287	
Reserva legal	48.055	13.370
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	(5.068.932)	4.015.934
Cuentas por cobrar clientes relacionados	26.800	-
Otras cuentas por cobrar	102.162	(47.079)
Inventarios	-	(105.000)
Activos por impuestos corrientes	(290.576)	228.497
Otros activos	-	(86.885)
Cuentas por pagar comerciales	2.772.516	(2.680.221)
Otras cuentas por pagar	30.000	(142.752)
Impuestos por pagar	270.680	(519.061)
Beneficios empleados	208.846	(323.309)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	(603.667)	740.540

Ing. Loly Puga N.
Gerente General

Econ. Fernando Arcos C.
Contador General

Ver notas a los estados financieros

BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información general ..... - 11 -
2. Bases para la elaboración ..... - 11 -
3. Políticas contables significativas ..... - 11 -
4. Estimaciones y juicios contables ..... - 14 -
5. Efectivo ..... - 15 -
6. Cuentas por cobrar clientes ..... - 15 -
7. Inventarios ..... - 16 -
8. Impuestos corrientes ..... - 16 -
9. Propiedad y equipo ..... - 19 -
10. Cuentas por pagar comerciales ..... - 20 -
11. Cuentas por pagar relacionadas ..... - 20 -
12. Beneficios empleados corto plazo ..... - 21 -
13. Participación a trabajadores ..... - 21 -
14. Instrumentos financieros ..... - 21 -
15. Patrimonio ..... - 23 -
15.1. Capital social ..... - 23 -
15.2. Reservas ..... - 23 -
15.3. Resultados acumulados ..... - 23 -
16. Ingresos ..... - 23 -
17. Costo de ventas ..... - 24 -
18. Gastos de administración ..... - 24 -
19. Eventos subsecuentes ..... - 25 -
20. Aprobación de los estados financieros ..... - 25 -

BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. Información general

BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA. es una compañía limitada, constituida el 13 de junio de 2007 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 2 de julio de 2007, con una duración de 25 años.

Su objeto social es la importación y comercialización de bienes y prestación de servicios para el sector petrolero.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es la Av. Interocéanica Km 10 ½, Edificio Centro Ejecutivo Espacia. Quito – Ecuador.

2. Bases para la elaboración

Estos estados financieros de BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA., se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA. es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA. se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables significativas

3.1. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3.2. Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

3.3. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.4. Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

3.5. Inventarios

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

3.6. Reconocimiento de ingresos

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos o rebajas.

3.7. Impuestos corrientes

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia tributaria del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

3.8. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Grupo	Tiempo
Edificios	20 años
Muebles	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Herramientas	10 años
Equipo de computación	3 años
Instalaciones	10 años
Vehículos	5 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, 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 de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce
inmediatamente en resultados.

3.9. Participación a trabajadores.

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

3.10. Capital social y distribución de dividendos.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

Los dividendos a pagar a los socios de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

3.11. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3.12. Estado de Flujo de Efectivo.

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

3.13. Cambios de políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

3.14. Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

3.15. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

3.16. Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor

Nuevas normas aplicadas

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA., respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2018.

4. Estimaciones y juicios contables

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo, llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación, se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

a) Prestaciones por pensiones

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales, así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

b) Vidas útiles y deterioro de activos

Como se describe en la Nota 3.8 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

5. Efectivo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo y sus equivalentes corresponden a:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Caja chica	456	1.530
Fondos de efectivo	3.172	2.058
Bancos	1.328	520.145
Total	**4.956**	**523.733**

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

6. Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de cuentas por cobrar clientes corresponde a:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	5.068.931	-
Provisión cuentas incobrables	(10.048)	-
	5.058.883	-

El período promedio de crédito por venta de servicios es de 60 días. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

Movimiento de provisión para cuentas por cobrar

La variación del saldo de la provisión para cuentas incobrables de detalla a continuación:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Saldo inicial	(1.640)	(51.209)
Reversión provisión	1.640	49.569
Provisión del año	(10.048)	-
Saldo final	**(10.048)**	**(1.640)**

7. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la composición de inventarios se presenta a continuación:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Inventario de bienes no producidos por la sociedad	247.386	247.386
(-) Deterioro de inventarios no producidos por la sociedad	(5.695)	(5.695)
	241.691	241.691

8. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

Descripción	31-dic-2018	31-dic-2017
Activo por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta	350	47.331
Impuesto al valor agregado	2.125.983	1.788.425
Total activos por impuestos corrientes	2.126.333	1.835.756
Pasivo por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta	365.760	132.133
Impuesto al valor agregado	39.066	2.013
pasivos por impuestos corrientes	404.826	134.146

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo, a excepción del crédito tributario por retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado (USD 1.690.208) que le han efectuado a la empresa sobre cuyo monto se va a realizar el trámite de devolución a la Administración Tributaria.

8.1. Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Descripción	31-dic-2018	31-dic-2017
Utilidad según libros antes de impuesto a la renta (1)	1.290.609	345.787
Más gastos no deducibles	27.410	10.540
Base imponible	1.318.019	356.327
Impuesto a la renta causado (25% y 22%)	329.505	78.392
Anticipo mínimo de impuesto a la renta (2)	33.154	47.243
Impuesto a la renta corriente registrado en resultados	329.505	78.392

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementará al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas,

beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación es mayor al 50%, la tarifa de impuesto a la renta, se calcula en un 28% sobre las utilidades. La tarifa a considerar para las utilidades que no vayan a ser distribuidas y que serán reinvertidas corresponde a la tasa efectiva de impuesto a la renta calculada menos la disminución de 10 puntos.

(2) Anticipo calculado - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado. El cual resulta la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de los ingresos gravables y 0.2% de los costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto, están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2015 al 2017.

8.2. Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

El movimiento del impuesto a la renta, fue como sigue:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Saldos al comienzo del año	31.061	244.629
Provisión del año	329.505	78.392
Pagos efectuados	(350)	(291.960)
Saldos al final del año	360.216	31.061

8.3. Nuevos aspectos tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Reglamento a la Ley para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera

Los aspectos más importantes de dicho reglamento se incluyen a continuación:

Será deducible la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales que obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieses sido deducibles o no.

Adicionalmente, se establece el reconocimiento de un impuesto diferido relacionado con las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir del 1 de enero del 2018, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación hasta por el monto efectivamente pagado.

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal

El 21 de agosto de 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Se establecen incentivos específicos para la atracción de inversiones privadas tales como:

- Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados que se inicien a partir de agosto de 2018 por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos

atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil o dentro de las mismas por 8 años. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto. Para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agropecuario dentro de los cantones de frontera, gozarán de está exoneración por 15 años.

- Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas – ISD en los pagos realizados en el exterior por importación de bienes y dividendos relacionados con nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión.

- Exoneración de impuesto a la renta y anticipo para inversiones que se inicien a partir de la vigencia de esta ley en los sectores económicos determinados como industrias básicas por 15 años contados desde el primer año en el que generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión y se ampliarán por 5 años más en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.

- Reformas a varios cuerpos legales

Impuesto a la renta

Ingresos

- Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades o de personas naturales domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando, las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.
- Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que establece lo siguiente; "En la determinación y liquidación de impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de lo previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y de Prestación de Servicios".
- Se determinó nuevos sectores como priorizados para el Estado, teles como: agrícola; óleo química; cinematografía y audiovisuales eventos internacionales; exportación de servicios; desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido digital, servicios en línea; eficiencia energética; industrias de materiales y tecnologías de construcción sustentables; y, sector industrial, agroindustrial y agro asociativo.
- Los administradores u operadores de ZEDE estarán exonerados del pago del impuesto a la renta y su anticipo por los primeros 10 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

Gastos Deducibles

- Se establece que la deducibilidad en el Impuesto a la Renta y la exención de ISD relacionados con los pagos originados por financiamiento externo serán aplicables a todo perceptor del pago en el extranjero, siempre y cuando se cumplan los criterios establecidos en el Reglamento de la Ley de régimen Tributario Interno y con estándares internaciones de transparencia.

Tarifa

- La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.

Utilidad en la enajenación de acciones

- Se establece un impuesto a la renta único a las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la

enajenación directa o indirecta de derechos representativos de capital; las sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

Adicionalmente, se establece que en restructuraciones societarias no se entenderá producida enajenación directa ni indirecta alguna.

Anticipo de Impuesto a la Renta

- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso de que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado

- Los vehículos híbridos pasan a gravar 12% de IVA.

- Los seguros de desgravamen en el otorgamiento de créditos y los obligatorios por accidentes agropecuarios; los servicios de construcción de vivienda de interés social; y el arrendamiento de tierras destinadas a usos agrícola pasan a gravar 0% de IVA.
- El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro 5 años contados desde la fecha de pago.
- Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.
- Los exportadores de servicios podrán solicitar la devolución del IVA de los bienes y servicios adquiridos para la exportación de servicios.

Impuesto a la Salida de Divisas

- Las compensaciones realizadas con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero ya no representan un hecho generador para el pago del ISD.
- Se incluye como exención de ISD, los pagos al exterior realizados a instituciones financieras por otros costos relacionados con el otorgamiento de sus créditos.
- Están exentos del ISD, los pagos de capital e intereses sobre créditos otorgados por intermediarios financieros que operen en mercados internaciones y que cumplan con ciertas condiciones como límite de la tasa referencial, plazo mínimo 360 días, destinado a microcrédito o inversiones productivas.
- Se establece la devolución de ISD a exportadores de servicios, por la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean necesarios para la prestación del servicio que se exporte.
- Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los siguientes cinco años contados a partir de la vigencia de la Ley de Solidaridad, en las provincias de Manabí y Esmeraldas estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta hasta por 15 años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión. Para el caso de sector turístico, está exoneración será de hasta 5 años adicionales.

Precios de transferencia. - De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a USD15 millones, están obligados a presentar el estudio de Pecios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2018, no supera el importe acumulado mencionado.

9. Propiedad y equipo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los saldos de propiedad y equipo son los siguientes:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Terreno	330.000	330.000
Edificio e instalaciones	1.394.284	1.284.284

	31-dic-2018	31-dic-2017
Muebles y enseres	29.933	29.933
Maquinarias y equipos	291.868	291.868
Vehículos	216.083	240.083
Equipo de computación	114.406	114.406
Depreciación acumulada	(733.912)	(711.513)
	1.642.662	1.579.061

Durante el año 2018, el movimiento de propiedad, planta y equipo es como se muestra a continuación:

Costo o valuación	Terreno	Edificio e instalaciones	Muebles y enseres	Maquinarias y equipos	Vehículos	Equipo de computación
Saldos al 31 de diciembre de 2016 (no auditado)	330.000	1.284.284	29.933	291.868	293.567	114.406
Bajas y ventas	-	-	-	-	(53.484)	-
Saldos al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)	330.000	1.284.284	29.933	291.868	240.083	114.406
Adiciones	-	110.000	-	-	105.000	-
Bajas y ventas	-	-	-	-	(129.000)	-
Saldos al 31 de diciembre de 2018	330.000	1.394.284	29.933	291.868	216.083	114.406

Depreciación acumulada	Edificio e instalaciones	Muebles y enseres	Maquinarias y equipos	Vehículos	Equipo de computación
Saldos al 31 de diciembre de 2016 (no auditado)	(209.853)	(19.092)	(164.434)	(164.501)	(44.087)
Adiciones	(59.423)	(2.648)	(26.265)	(25.461)	(24.808)
Bajas y ventas	-	-	-	29.059	-
Saldos al 31 de diciembre de 2017 (no auditado)	(269.276)	(21.740)	(190.699)	(160.903)	(68.895)
Adiciones	(61.740)	(2.646)	(25.787)	(25.666)	(22.660)
Bajas y ventas	-	-	-	116.100	-
Saldos al 31 de diciembre de 2018	(331.016)	(24.386)	(216.486)	(70.469)	(91.555)

10. Cuentas por pagar comerciales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de saldos de cuentas por pagar comerciales es el siguiente:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Cuentas por pagar comerciales	2.890.756	149.294
Total	2.890.756	149.294

11. Cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de saldos de cuentas por pagar relacionadas es el siguiente:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Proveedores por Pagar Relacionados	2.064	2.064
Prestamos Loly Puga Narvaez	152.614	-
Prestamos Cesar Vega Montufar	132.600	-

Prestamos empresariales	-	18.324
	287.278	20.388

Las cuentas por pagar a socios representan préstamos efectuados a BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA., sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

12. Beneficios empleados corto plazo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle de saldos de beneficios empleados corto plazo es el siguiente:

	31-dic-2018	31-dic-2017
15% Participación trabajadores	227.755	61.021
Sueldos por pagar	62.030	21.683
Décimo tercer sueldo por pagar	5.972	6.496
Aporte al IESS	3.288	6.494
Vacaciones por pagar	12.148	5.711
Liquidaciones por pagar	3.651	3.651
Décimo cuarto sueldo por pagar	1.752	2.241
Fondos de reserva	684	1.240
Descuentos por pagar	369	369
Préstamos al IESS	309	141
	317.958	109.047

13. Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Saldos al inicio del año	61.021	349.599
Provisión del año	227.755	61.021
Pagos efectuados	(61.021)	(349.599)
Saldos al fin del año	227.755	61.021

14. Instrumentos financieros

14.1. Gestión de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, de los resultados de la Compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía tiene transacciones de crédito con compañías relacionadas y de terceros. La Administración considera que el riesgo crediticio es bajo, debido a que la compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes.

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que previo a otorgar crédito, la Compañía analiza la posición financiera del cliente.

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurarse que se encontrará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que se maximiza el rendimiento en sus accionistas/socios a través de la optimización de los saldos de pasivos y patrimonio,

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

14.2. Instrumentos financieros

El detalle de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado y mantenidos por la Compañía es como sigue:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Activos financieros:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4.956	523.733
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	5.058.883	-
Cuentas por cobrar clientes relacionados	-	25.160
Otras cuentas por cobrar	173.523	274.353
Total	5.237.362	823.246
Pasivos financieros:		
Obligaciones financieras	33.785	2.730
Cuentas por pagar comerciales	2.890.756	149.294
Cuentas por pagar relacionadas	287.278	20.388
Otras cuentas por pagar	30.000	-
Total	3.241.819	172.412

14.3. Índices financieros

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	USD$3.703.864
Índice de liquidez	1.93 veces
Pasivos totales / patrimonio	0.75 veces

La administración considera que los indicadores financieros están dentro de los rangos en base al tamaño y sector en el que se desenvuelve la Compañía.

15. Patrimonio

15.1. Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD$2.382.000 divido en dos millones trescientos ochenta y dos mil participaciones nominativas y ordinarias de un dólar (US$1) cada una.

15.2. Reservas

Reserva Legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

15.3. Resultados acumulados

Esta cuenta está conformada por:

Resultados acumulados primera adopción NIIF:

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Utilidades retenidas:

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

16. Ingresos

Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros es como sigue:

	31-dic-2018	31-dic-2017
Ventas locales (1)	5.068.932	2.366.556
Arrendamiento	18.000	18.000
Total	5.086.932	2.384.556

(1) Valor pertenece a servicios prestados en el año 2016 correspondientes al contrato 2014068 firmado entre BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA. y EP PETROECUADOR reconocidos en el presente año por las razones expuestas a continuación:

Con fecha 17/12/2014 EP PETROECUADOR y BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA. suscribieron el Contrato Nro. 201068, para la "Reparación, reemplazo, demolición, limpieza química y mecánica de aislamiento térmico, pintura y fireproofing en estructuras, recipientes, torres, intercambiadores, equipos, líneas de proceso, líneas de servicios auxiliares y demás accesorios de las unidades no catalíticas 1, no catalíticas 2, catalíticas 1, utilidades y setria de la Refinería Esmeraldas" por un monto de USD 27'814.037,64 con un plazo de duración de 24 meses contados a partir de la suscripción del contrato.

Con fecha 10/11/2016 mediante oficio Nro. 31984-OPE-REE-ITE-IMO-2016 se notificó la suspensión de actividades del contrato Nro. 2014068 por desacuerdo en el calculo de los valores contenidos en las planillas de servicios ejecutados.

Con fecha 21/02/2018 EP PETROECUADOR emite el memorando Nro. 00020-OPE-REE-ITE-IMO-2018 correspondiente al informe final técnico – económico de la Administración del Contrato 2014068 en el cual se concluye que en función de la documentación analizada en relación a los trabajos que fueron planillados, aprobados y recibidos por concepto de provisión y servicios prestados por BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA. a EP PETROECIADOR son responsabilidad expresa de los Administradores y Supervisor anteriores, quienes avalaron con su firma de responsabilidad los documentos que respalden las actividades del contrato 2014068 y por lo tanto se recomienda la terminación del contrato por mutuo acuerdo.

Con fecha 21/02/2018 se reconoce los ingresos por servicios ejecutados una vez que el Administrador del contrato Nro. 2014068 comunica que no existen causales suficientes para la terminación unilateral del contrato y recomienda la posible terminación por mutuo acuerdo del mismo.

En abril 2019 EP PETROECUADOR y BIOCENTRICSOL CÍA. LTDA. acuerdan la reanudación de las actividades del contrato Nro. 2014068 y adicionalmente efectúa el pago del 80% de los ingresos ya ejecutados y que se encontraban en discusión.

17. Costo de ventas

Un resumen del costo de ventas reportado en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31-dic-2018	31-dic-2017
Suministros y materiales	791.003	111.783
Servicios Técnicos	745.577	61.453
Mantenimiento y reparaciones	449.789	113.111
Insumos y accesorios menores	352.770	3.127
Costo de personal operativo	348.756	585.292
Honorarios	341.153	2.500
Otros costos operativos	154.304	72.386
Depreciación	92.312	91.141
Seguros y reaseguros	63.761	75.854
Transporte	16.116	15.839
Arrendamiento	14.071	13.481
Total	3.369.612	1.145.967

18. Gastos de administración

Un resumen de los gastos administrativos y ventas reportados en los estados financieros es como sigue:

Descripción	31-dic-2018	31-dic-2017
Participación trabajadores	227.755	61.021
Honorarios	64.213	607.000

Descripción	31-dic-2018	31-dic-2017
Depreciación	46.186	47.464
Arriendos y alícuotas	30.943	38.604
Gastos de viaje	16.182	33.255
Sueldos y beneficios sociales	15.003	18.697
Otros gastos	14.655	12.179
Suministros	10.150	32.279
Seguros	9.399	22.064
Servicios básicos	9.199	13.320
Mantenimiento y reparaciones	4.811	4.016
Combustible para maquinaria	1.519	4.047
Gastos de gestión	755	8.255
Transportes	405	884
Total	451.175	903.085

19. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros Abril 22, 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

20. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los socios sin modificaciones.

Ing. Loly Puga N.
Gerente General

Econ. Fernando Arcos C.
Contador General