

BIOPRONEC CÍA. LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2013

Contenido

Notas a los Estados financieros

BIOPRONEC CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía BIOPRONEC CIA. LTDA. Fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante Escritura Publica otorgada en la notaria Vigésima Cuarta del Cantón Quito, el 14 de noviembre de 2007, inscrita el 26 de diciembre de 2007 en el Registro Mercantil. Su objetivo principal es la fabricación y comercialización de productos naturales de uso medicinal.

2 BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación de los estados financieros proforma

Los presentes Estados Financieros de BIOPRONEC CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 han sido preparados de acuerdo a supuestos y criterios contables que son consistentes con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”).

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de BIOPRONEC CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2013, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta de Accionistas en sesión extraordinaria celebrada el día 31 de marzo de 2014.

Las NEC difieren en ciertos aspectos de las NIIF. En la preparación de los presentes Estados Financieros bajo NIIF la administración ha utilizado su mejor saber y entender respecto de las normas, sus interpretaciones y las circunstancias actuales. Para la preparación de los saldos de apertura la Compañía ha aplicado los requerimientos de la NIIF 1 “Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”.

2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos.

2.2 Moneda de presentación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

2.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

2.4 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. Los saldos de apertura al 1 de enero del 2013 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la NIIF 1.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

ACTIVO

TASAS

Edificios	5%
Maquinaria, Instalaciones, Herramientas	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos	20%
Otros Activos Depreciables	10%

2.5 Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

2.6 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

2.7 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

2.8 Planes de beneficios definidos

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las

obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

2.10 Costo de ventas

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

2.11 Impuestos

Impuesto a la renta:

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

Impuesto diferido:

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporarias a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporarias deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido y los pasivos por impuesto diferido se presentan en forma neta en el estado de situación financiera si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad tributaria.

El Impuesto a la Renta relacionado con Impuestos diferidos reconocidos directamente en patrimonio en el periodo de transición, también es reconocido en el mismo y no en el Estado de Resultados Integrales.

2.12 Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.13 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo:

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos

supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas, al alza o a la baja, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

BALANCES

1 EFECTIVO

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende disponible, saldos bancarios y depósitos a corto plazo de gran liquidez que son disponibles con un vencimiento original de tres meses o menor y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Las inversiones clasificadas como efectivo equivalente se negocian en el mercado y devengan una tasa de interés fija pactada.

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo	204.795,06
Inversiones Temporales	4.380,33
Saldo Final	<u>209.175.39</u>

2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Clientes	372.941,79
Cheques devueltos clientes	23.091,07
Cuentas por cobrar accionistas	42.029,99
Anticipo Proveedores	6.280,30
Crédito tributario IVA	9.55
	444.352,70
Menos - provisión para cuentas incobrables	9.018,78
	<u>435.324,37</u>

El movimiento de la cuenta provisión para cuentas incobrables, por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

	<u>2013</u>
Saldo al inicio del año	10.826,50
Provisiones del año	3.737,00
Castigo	-5.544,72
	<u>9.018,78</u>

3 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Materia Prima	152.132,34
Productos Terminados	87.605,91
	<u>239.738,25</u>
	<u>239.738,25</u>

4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En general, las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de 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.

En consideración a las Normas Internacionales de Información Financiera, y aplicando la exención permitida por IFRS 1, párrafo 13, literal b), respecto al valor razonable o revalorización como costo atribuido, BIOPRONEC CÍA. LTDA no revaluaron sus bienes. A futuro la sociedad no aplicará como valoración posterior de sus activos el modelo de revalúo, las nuevas adquisiciones de bienes serán medidos al costo, mas estimación de gastos de desmantelamiento y reestructuración, menos sus depreciaciones por aplicación de vida útil lineal y menos las pérdidas por aplicación de deterioros que procediere.

Al 31 de diciembre del 2013, la Propiedad, Planta y Equipo, estaba constituido de la siguiente manera:

EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	
COSTO DE EQUIPO DE COMPUTACION	24,982.89
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	(15,638.39)
VEHICULOS	
COSTO DE VEHICULOS	34,551.98
DEP. ACUM. VEHICULOS	(27,065.89)
MAQUINARIA Y EQUIPO	
COSTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO	156,025.62
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	(59,924.27)
TOTAL	112,931.94

5 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la Renta:

Al 31 de diciembre del 2013, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

(a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha desde su constitución.

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% 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 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

(c) Dividendos en efectivo

Los dividendos en efectivo no son tributables.

(d) Conciliación del resultado contable - tributario

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

<u>2013</u>		
	UTILIDAD CONTABLE	135,674.87
15%	PARTICIPACION TRABAJADORES	20,351.23
	UTILIDAD CONTABLE ANTES DEL IR	115,323.64
(+)	GASTOS NO DEDUCIBLES	6,825.47
	UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RTA.	122,149.11

	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	65,000.00
	IMPUESTO A LA RENTA GENERADO	20,372.80
	UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	101,776.31
(-)	GASTOS NO DEDUCIBLES	(6,825.47)
(-)	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	(65,000.00)
	UTILIDAD A DISPOSICION DE LOS ACCIONISTAS	29,950.84

Impuesto diferido:

Al 31 de diciembre del 2013, no se generó cálculo del impuesto diferido debido a que las diferencias temporarias por su materialidad eran mínimas, la compañía optó por realizar el cálculo correspondiente a Impuestos Diferidos en períodos posteriores.

6 PRÉSTAMOS QUE DEVENGAN INTERESES

Al 31 de diciembre del 2013, los préstamos que devengan intereses estaban constituidos de la siguiente manera:

	2013
SOBREGIROS CONTABLES	-
OBLIGACIONES BANCO PICHINCHA	318,154.90
TOTAL	318,154.90

7 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar estaban constituidos de la siguiente manera:

2013	
PROVEEDORES LOCALES	55,829.22
NOMINA POR PAGAR	16,897.96
BENEFICIOS EMPLEADOS	26,928.46
OBLIGACIONES CON EL IESS	6,249.85
OTRAS CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	71,151.38
TOTAL	177,056.87

8 PROVISIONES

No corrientes:

Al 31 de diciembre del 2013, las provisiones no corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

	2013
JUBILACION PATRONAL	12,753.22
DESAHUCIO	3,609.10
TOTAL	18,375.32

9 CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por pagar por impuestos corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

OBLIGACIONES FISCALES	2013
IVA EN VENTAS	-
1% SERVICIOS PUBLICIDAD Y COMUNICACION	4.70
1% TRANSPORTE PRIV. PASAJEROS O SERV.PUB	223.25
8% ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	595.82
2% OTRAS RETENCIONES APLICABLES	708.65
1% TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES	400.88
1% OTRAS RETENCIONES APLICABLES	16.92
30% RETENCION IVA BIENES	31.81
70% RETENCION IVA SERVICIOS	804.72
100% RETENCION IVA	4,432.47
IMPUESTO RENTA COMPAÑIA	9,129.82
10% SERVICIOS HONORARIOS PROFESIONALES	59.33
8% OTRAS RETENCIONES APLICABLES	716.27
TOTAL	17,124.64

10 CAPITAL

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

CAPITAL SUSCRITO PAGADO	2013
PUMA HOYOS ANGEL	1,350.00
PUMA ARAUJO ANDREA	300.00
ARAUJO ESPIN MIRIAN	1,350.00
TOTAL	3,000.00

11 OTRAS RESERVAS

Reserva legal:

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% 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.

Reserva facultativa:

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta general de accionistas.

Reserva de capital:

Corresponde a los saldos acreedores de las cuentas reserva por revalorización del patrimonio y re expresión monetaria, luego de aplicar el proceso de dolarización.

El saldo acreedor de la cuenta capital adicional podrá ser capitalizado, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, y de la compensación contable del saldo deudor de la

cuenta reserva por valuación o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía. No podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

12 UTILIDADES RETENIDAS

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

13 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Venta de productos	1'570.041,76
	<u>1'570.041,76</u>

14 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Costos de distribución:

Al 31 de diciembre del 2013, los costos de distribución estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Costo de ventas	560.040,55

560.040,55

Gastos de administración y ventas:

Al 31 de diciembre del 2013, los gastos de administración y ventas estaban constituidos de la siguiente manera:

	2013
GASTOS DE ADMINISTRACION	453,933.53
GASTOS DE VENTAS	313,146.28
OTROS GASTOS	81,388.50
TOTAL	848,468.31

15 COSTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013, los costos financieros estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Gastos Financieros	25.858,13

25.858,13



SR. MARCO GALLARDO
CONTADOR



SRA. MIRIAN ARAUJO
GERENTE GENERAL