



**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**

**ÍNDICE DE CONTENIDO**

**AUDITORIA EXTERNA**

**2010-2012**

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
  - *ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS*
    - *BALANCE GENERAL*
    - *ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS*
  - *ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO*
    - *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*
  - *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Quito, 9 de septiembre del 2013

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía **BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes: Estados Financieros, Estados de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio de los Socios y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2011 no ameritaban la Opinión de Auditoría Externa.

**RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

2.- La Gerencia de la Empresa **BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

**RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

3.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos 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 las Normas y 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.

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

**OPINIÓN**

6.- En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa "**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**", el Balance General, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2012; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa "**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**" ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012.

Legalizado por



Dra. Cecilia Arévalo  
**GERENTE ESUTECO C. LTDA.**  
C.P.A. No. 11625  
RNAE. No. 23



**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

<b>ACTIVOS</b>	<b>31-dic-12</b>	<b>31-dic-11</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
Efectivo Caja y Bancos	279.542,13	87.656,70
<b>ACTIVO FINANCIERO</b>		
Cuentas por Cobrar	353.303,37	406.629,18
Reserva Incobrables	(7.121,26)	(4.915,70)
Crédito Tributario IVA	24.289,45	68.150,98
Crédito Tributario Renta	12.973,62	18.827,52
Otras Cuentas por Cobrar	31.836,53	4.641,47
Pagos Anticipados	20.496,83	0,00
Inventarios	441.875,20	384.580,91
Mercaderías en Tránsito	144.043,18	590,51
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>1.301.239,05</b>	<b>966.161,57</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
Maquinaria, Equipo y Muebles	214.469,21	222.239,97
Depreciación Acumulada	(41.404,95)	(23.577,07)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>173.064,26</b>	<b>198.662,90</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.474.303,31</b>	<b>1.164.824,47</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página No. 8



**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

<b>PASIVOS</b>	<b>31-dic-11</b>	<b>31-dic-11</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas y Doc. por Pagar Locales	313.912,61	255.805,92
Cuentas y Doc. por Pagar Exterior	257.464,81	196.956,37
Impuestos SRI	54.289,37	25.476,05
Otras Cuentas por Pagar	440.416,05	70.442,93
Provisiones Sociales Trabajadores	99.894,39	18.106,07
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.165.977,23</b>	<b>566.787,34</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Jubilación y Desahucio	8.212,00	0,00
Préstamos a no relacionados	0,00	413.431,38
Provisiones sociales	0,00	2.033,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.212,00</b>	<b>415.464,38</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.174.189,23</b>	<b>982.251,72</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	400,00	400,00
Reserva Legal	9.201,92	9.201,92
Utilidades no distribuidas anteriores	172.966,80	99.698,10
NIIF primera vez	-7.531,01	0,00
Utilidades	125.076,37	73.272,73
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>300.114,08</b>	<b>182.572,75</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.474.303,31</b>	<b>1.164.824,47</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página No. 8



**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

	<b>31-dic-12</b>	<b>31-dic-11</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	1.519.881,45	2.120.165,42
Costos	842.729,41	1.127.340,11
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>677.152,04</b>	<b>992.825,31</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos administrativos y ventas	460.236,46	872.437,32
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>216.915,58</b>	<b>120.387,99</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	28.315,54	319,12
Otros egresos	49.088,24	0,00
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>196.142,88</b>	<b>120.707,11</b>
15% TRABAJADORES	29.421,43	18.106,07
23% IMPUESTO RENTA	41.645,08	25.476,05
<b>RESULTADO NETO EJERCICIO</b>	<b>125.076,37</b>	<b>77.124,99</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página No. 8



**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**EN DÓLARES**

<b>CUENTAS</b>	<b>Saldos 2012</b>	<b>Movimientos 2012</b>	<b>Saldos 2011</b>
Capital social	400,00	-	400,00
Reserva Legal	9.201,92	-	9.201,92
Utilidades no distribuidas anteriores	172.966,80	73.268,70	99.698,10
Ajustes NIIFs	(7.531,01)	(7.531,01)	-
Utilidades	125.076,37	51.803,64	73.272,73
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>300.114,08</b>	<b>117.541,33</b>	<b>182.572,75</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página No. 8



**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**BIOTECNOLASER CIA. LTDA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>87.656,70</b>	<b>105447,76</b>
Ingresos Operacionales	1.519.881,45	2.120.165,42
Menos Costo de Ventas	-842.729,41	-1.127.340,11
Variación Cuentas por Cobrar	57.554,91	-493.333,45
Incremento de Inventarios	-200.746,96	-385.171,42
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>621.616,69</b>	<b>219.768,20</b>
Gastos de Ventas y Administración	-460.236,46	-872.437,32
Depreciaciones y Amortizaciones	17.827,88	23.577,07
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>-442.408,58</b>	<b>-848.860,25</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>179.208,11</b>	<b>-629.092,05</b>
<b>FLUJO FINANCIAMIENTO</b>		
Disminución Activos Fijos	7.770,76	-222.239,97
Incremento de Pasivos	191.937,51	982.251,72
Otros Ingresos	28.315,54	319,12
<b>FLUJO INVERSIÓN</b>		
Impuestos y Empleados 2012	-71.066,51	-43.582,12
Gastos Financieros	-49.088,24	0,00
Disminución Patrimonio	-7.535,04	0,00
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>100.334,02</b>	<b>716.748,75</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>279.542,13</b>	<b>87.656,70</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS</b>	<b>279.542,13</b>	<b>87.656,70</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página No. 8



**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

**A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS**

La Compañía “**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**”, se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 18 de marzo de 2008, bajo la especie de Responsabilidad limitada y con la denominación de “**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**” Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con la Resolución No. 08.Q.IJ.00.1.154 y legalmente inscrita con el número 1236 del tomo 139 del Registro Mercantil el 10 de abril de 2008.

El capital Social inicial de la compañía fue de \$ 400.00 dólares.

El plazo de duración de la presente compañía es de cincuenta años por lo tanto vence en el año 2058.

El objeto social que tiene la compañía en la parte importante, es dedicarse:

“...a la comercialización, importación y exportación de insumos médicos para uso humano, veterinario, instrumental quirúrgico, etc...”

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General y la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios para un período de cinco años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

**B.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

La estructura orgánica de la empresa **BIOTECNOLASER CIA.LTDA.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

**PRESIDENTE:**  
MAXIME TUMA

**GERENTE**  
EDUARDO AQUILES BORJA MARURI

**C.- NÓMINA DE SOCIOS**

<b>NOMBRE</b>	<b>ACCIONES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
MARCELO GUSTAVO TETTAMANTI	320	80 %
EDUARDO BORJA	80	20 %
<b>TOTAL</b>	<b>400</b>	<b>100 %</b>



**2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**2.1 BASES DE PRESENTACION**

**Bases de presentación y revelación.-** Los estados financieros de BIOTECNOLASER CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2012 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

**2.2. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

**Estimados y supuestos**

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

**Deterioro de propiedad, planta y equipo**

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

**Vida útil y valor residual de activos**

La Compañía revisa la vida útil estimada de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. En el año 2012 no hubo modificación en, la vida útil de la propiedad, planta y equipo  
La Compañía no estima valor residual de sus activos por considerarlos obsoletos al momento de la conclusión de su vida útil.



### **2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

### **2.4 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS**

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos terminación y los costos necesarios para su venta.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición que implica los costos de importación capitalizables hasta la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por desperdicio la cual es determinada en función de un análisis del desperdicio real de utilización en la producción o venta y registrada en los resultados del ejercicio.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

### **2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**Reconocimiento.-** Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución y su vida útil sea superior a cinco años. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos



calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento.-** Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.-** El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil</u> <u>(en años)</u>
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

**Baja de propiedad, planta y equipo.-** La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Deterioro.-** Al final de cada período, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.



## 2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

**Impuesto corriente:** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesto a la renta año 2012 y sucesivos:** De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

**Impuestos diferidos:** En el proceso de adopción de las Normas NIIF, La Empresa realizó los comparativos suficientes de sus resultados, para concluir que no se presentaron diferencias ni de activo ni de pasivo, razón por la que no presenta ajustes de Impuestos Diferidos.

## 2.7 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## 2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.-** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente actuario.

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.



El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiriera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores.-** La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

## 2.9 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

## 2.10 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Ingresos por venta de bienes.-** Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

**Ingresos por prestación de servicios.-** Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

## 2.11 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.



## 2.12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### ACTIVOS FINANCIEROS NO DERIVADOS

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial los documentos y cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos pérdidas por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes (repuestos) es de 30 y 60 días y para los equipos se conceden hasta 3 años de plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

## 2.13 PASIVOS FINANCIEROS

**Préstamos.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 y 90 días.

**Baja de un pasivo financiero.-** Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.



## **POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.**

### **CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

### **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumplen con los requisitos de la práctica contable en general.

### **SISTEMA DE CONTABILIDAD**

Los registros contables se encuentran computarizados, se utiliza el sistema MCOUNTV15.0, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa

Los costos y gastos del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

### **PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

### **IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS Y RETENCIONES EN LA FUENTE**

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2012 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa.



**OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

**ACTIVOS**

**CORRIENTE DISPONIBLE**

**EFFECTIVO CAJA Y BANCOS**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Cajas y Fondos rotativos	1.844,32	0,00
Bancos	277.697,81	87.656,70
<b>TOTAL</b>	<b>279.542,13</b>	<b>87.656,70</b>

Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2012 de las cuentas de caja y bancos.

**ACTIVOS FINANCIEROS**

**CUENTAS POR COBRAR**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Cuentas por Cobrar	353.303,37	406.629,18
Reserva Incobrables	(7.121,26)	4.915,70
Crédito Tributario IVA	24.289,45	68.150,98
Crédito Tributario Renta	12.973,62	18.827,52
Otras Cuentas por Cobrar	31.836,53	4.641,47
Pagos Anticipados	20.496,83	-
<b>TOTAL</b>	<b>435.778,54</b>	<b>493.333,45</b>

Son valores a recuperarse en el siguiente período: impuestos anticipados por crédito tributario de I.V.A. y de Renta, cuentas por cobrar a: clientes, empleados, anticipos a proveedores y contratos.

**PROVISION DE INCOBRABLES.**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Reserva de Incobrables, saldo inicial	-4.915,70	-4.915,70
Provisión 2012	-2.205,56	-
Reserva de incobrables Saldo final	-7.121,26	-4.915,70



**INVENTARIOS**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Inventarios	441.875,20	384.580,91
Mercaderías en Tránsito	144.043,18	590,51
<b>TOTAL REALIZABLE</b>	<b>585.918,38</b>	<b>385.171,42</b>

Corresponde al saldo de los inventarios de producto terminado al 31 de diciembre del 2012 y el saldo de la cuenta Mercaderías en tránsito.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo es como se presenta a continuación:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Muebles y Enseres	3.077,92	2.301,84
Maquinaria y Equipo	208.205,76	216.310,99
Equipo de Cómputo	3.185,53	3.627,14
Depreciación Acumulada	-41.404,95	-23.577,07
<b>TOTAL</b>	<b>173.064,26</b>	<b>198.662,90</b>

<b>MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>222.239,97</b>
<b>INCREMENTOS</b>	
Muebles y enseres	-7.770,76
<b>TOTAL ACTIVOS A DIC.2012</b>	<b>214.469,21</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	-23.577,07
Aplicaciones 2012	-17.827,88
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	-41.404,95
<b>ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>173.064,26</b>



**BIOTECNOLASER CIA. LTDA.**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2012**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Proveedores Locales	313.912,61	255805,92
Proveedores del Exterior	257.464,81	196.956,37
Impuestos SRI	12.644,29	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	41.645,08	25.476,05
Otras Cuentas por Pagar	440.416,05	70.442,93
Provisiones Sociales Trabajadores	70.472,96	0,00
Participación Trabajadores 15%	29.421,43	18.106,07
<b>TOTAL</b>	<b>1.165.977,23</b>	<b>566.787,34</b>

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes corresponden, a gastos pendientes por liquidar de proveedores, beneficios sociales, Anticipos y otros.

**PASIVO NO CORRIENTE**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Jubilación Patronal	6.372,00	1.651,00
Desahucio	1.840,00	382,00
Proveedores Locales	0,00	413.431,38
<b>TOTALES</b>	<b>8.212,00</b>	<b>415.464,38</b>

Las otras cuentas por pagar largo plazo, registra la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio.

**PATRIMONIO**

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Capital social	400,00	400,00
Reserva Legal	9.201,92	9.201,92
Utilidades no distribuidas anteriores	172.966,80	99.698,10
NIIF primera vez	-7.531,01	0,00
Utilidades	125.076,37	73.272,73
<b>TOTAL</b>	<b>300.114,08</b>	<b>182.572,75</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los socios de la Empresa "BIOTECNOLASER CIA. LTDA."



***AJUSTES NIIFS***

<b>CUENTAS</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Jubilación Trabajadores		4.721,00
Desahucio		1.458,00
Pasivos		1.352,01
Ajuste Niifs Primera Vez	7.531,01	

***RESULTADO DEL EJERCICIO***

El resultado obtenido en el presente ejercicio, de enero a diciembre del 2012 antes de impuestos de ley es de \$ 196.142,88 que al descontar la participación de trabajadores e impuesto a la Renta, la utilidad neta es por un valor de \$ 125.076,37 dólares.

***EVENTOS SUBSECUENTES***

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.

---

