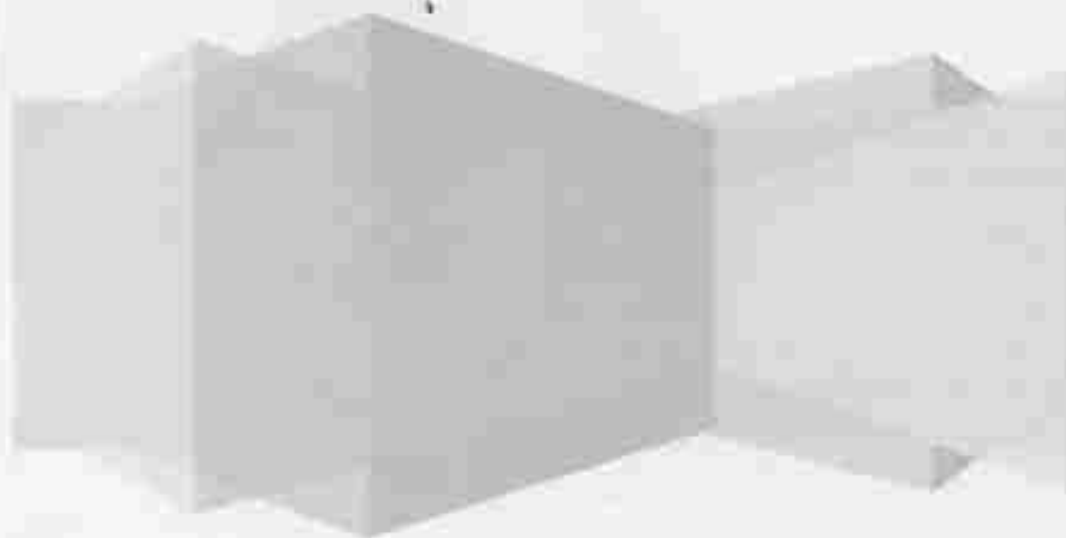




Auditoría Tributaria y Financiera - SAC S.A. 20 de mayo del 2016

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015





**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES 2018
DE LA COMPAÑIA REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS
RMC S.A.**

CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	3-4
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS	
BALANCE GENERAL.....	5
ESTADO DE RESULTADOS.....	6
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	7
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO.....	8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	9-18

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
A LOS SOCIOS PARTICIPADORES DE REACTIVOS Y MEDIOS DE
CULTIVOS RMC S.A. AÑO 2015**

1. Se ha procedido a auditar los Estados Financieros adjunto de la empresa REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A. al 31 de Diciembre del 2015, con los correspondientes Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, de Costos en el Patrimonio de los Socios y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha.
2. Dichos Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, que es la responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF, por lo que tiene que diseñar, implementar y mantener el control interno y que este libre de errores y fraudes de importancia relativa. De igual manera la empresa es la encargada de aplicar políticas contables apropiadas, así como la de efectuar estimaciones contables razonables.
3. La responsabilidad de esta auditoría, consiste en expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas que requieren el cumplimiento de requisitos éticos y seguridad razonable de que los Estados Financieros estén libres de exposiciones erróneas.
4. Una auditoría incluye el examen, basado en pruebas selectivas, por lo que los documentos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, por lo que se considera el control interno muy importante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la compañía, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros en su conjunto. Esta auditoría proporciona una base para tener una opinión razonable.
5. La opinión es formada, se presenta razonablemente en todos los aspectos importantes de la Situación Financiera de la empresa REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A. al 31

6. de diciembre del 2015, del resultado de sus operaciones, de los Cambios en el Patrimonio de los Socios y los Flujos de Efectivo por el año terminado al 2015 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF pyms) y prácticas contables establecidas u autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
7. Sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2015 en la empresa REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A., se observa que ha cumplido con la obligación de retener, declarar y pagar los impuestos de obligación mensual, esto es el Impuesto al Valor Agregado (IVA), y las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, así como la de emitir certificados de retención, la verificación de las declaraciones mensuales y la verificación de la exactitud de las retenciones en la fuente será hecha por los Fedatarios del Servicio de Rentas Internas (SRI).
8. De acuerdo a la información disponible a la fecha de la presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015, se debe indicar que de lo observado no han ocurrido hechos relevantes que tengamos que comentar.
9. En la opinión de este auditor, el Estado de Situación Financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios en su Patrimonio y sus Flujos de Efectivos, presentan razonablemente la Situación Financiera de REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A., al 31 de diciembre de 2015.


Eco. José Berro Pacheco
Quayquil, Abril 29 del 2016
REG. No. SC3-ENAE-706
QUAYQUIL-ECUADOR



REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en US dólares)

Flujos de efectivo por actividades de operación	
Efectos provenientes de las ventas de bienes y prestaciones de servicios	3,202,036.71
(1) Pagos e provisiones por el consumo de bienes y servicios	(1,306,629.34)
(2) Pagos e impuestos de los empleados	(313,546.53)
(3) Otros pagos por actividades de operación	(86,863.22)
Otros ingresos (salidas) de efectivo	42,888.76
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	46,885.38
Flujos de efectivo por actividades de inversión	
Ingresos procedentes por la venta de propiedad planta y equipo	53,825.00
(1) Adquisición de propiedad planta y equipo	(54,311.80)
(2) Compra de activos intangibles	(3,129.00)
(3) Otros ingresos (salidas) de efectivo	(216.20)
Efectivo neto generado (utilizado) en las actividades de inversión	(13,831.00)
Flujos de efectivo por actividades de financiación	
Aumento de Capital	-
Préstamos recibidos	-
Dividendos Pagados	(10,878.80)
Otros ingresos (salidas) de efectivo	-
Efectivo neto generado en las actividades de financiación	(10,878.80)
(4) Incremento (Disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	22,175.58
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	54,137.60
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	76,313.18


ING. CARLOS ESPINO IALÓN
REPRESENTANTE LEGAL
REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS
RMC S.A.


ROSAMARIA RUIZ ZIRIÑA
CONTADOR GENERAL
REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS
RMC S.A.



REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en US dólares)

EN CUMPLIMIENTO DE LAS	Cuentas Módulo	Cuentas Módulo Cuentas	RECURSOS		RECURSOS		RECURSOS		RECURSOS	RECURSOS
			RECURSOS	RECURSOS	RECURSOS	RECURSOS	RECURSOS	RECURSOS		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013
	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013
SALDO INICIAL DEL PERÍODO	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012
	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012	DE 2012
CAMBIO DEL AÑO EN EL PERÍODO	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013
	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013
SALDO FINAL DEL PERÍODO	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013
	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013	DE 2013

REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.

REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.

REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.

REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La empresa **REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.**, se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 4 de febrero del 1992 e inicia el 12 de mayo del 1992, siendo la dirección tributaria de la oficina de la compañía en la ciudad de Guayaquil, calle Eduardo Montalvo Solar 43 Manzana 1ra. Dada su actividad principal la venta al por mayor de reactivos para diagnóstico, para el desarrollo de sus actividades comerciales, la compañía cuenta con una sucursal en la ciudad de Quito, dedicada a la comercialización de sus productos.

Los Estados Financieros han sido preparados en dólares de Estados Unidos de Norteamérica como resultado del proceso de la dolarización, de la economía a través del cual el gobierno ecuatoriano ha como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Los Estados Financieros han sido preparados en forma explícita y de reserva de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, por el 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero del 2015.

Estos Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de la Empresa al 31 de diciembre del 2015, los Resultados operativos de las operaciones y sus Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la compañía, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunos partidas que forman parte de los Estados Financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en preparación de partes evaluativas, utilizando la mejor información disponible al momento, los cuales pueden llegar a diferir de sus efectos reales. El detalle de las estimaciones y puntos cuestionables críticos se detallan más adelante.

En lo referente a las políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros, según lo indicado en la sección 8 – Notas a los Estados Financieros de la aplicación de las NIIF para pymes, han sido aplicadas de manera uniforme en dichos estados, al 31 de diciembre del 2015.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A. ACTIVOS CORRIENTES

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Consta de movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos, fondos de inversión, en monedas reconocidas de caja, los contratos de cuentas bancarias e inversiones con fecha de la empresa serán registrados bajo la modalidad de firmas individuales o conjuntas, autógrafas o por ordenador, y siempre a nombre de la compañía.

Las conciliaciones bancarias de los diferentes bancos de la empresa REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS B&C S.A., obligatoriamente serán revisados por el Contador General, mes a mes y presentados a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

Se archiva la emisión de cheques en físico y se anexa de justificación del gasto o costo.

Todas las operaciones que la empresa efectúa y sus erogaciones de pago se hacen estrictamente con la emisión de cheques con nominación al beneficiario y cruzados. Son depósitos a la vista y no están ningún impedimento para su utilización, y las inversiones de corto plazo que realiza la empresa con las instituciones financieras, vale decir, pólizas de acueductos, inversiones fijas a corto plazo y otras inversiones de mediano plazo. El detalle de esta cuenta es la que se presenta a continuación.

CAJA CHICA

CAJA CHICA SUABAGUE	280,00
CAJA CHICA GUAYO	170,00
CAJA CHICA COLUMBIANA GUAYO	90,00
CAJA CHICA COLUMBIANA GUAYO	100,00
CAJA CHICA GUAYO VENTA	100,00
TOTAL	590,00

BANCO

BANCO PRODUCTORA LTDA (B)	81.795,81
BANCO PRODUCTORA (B&C)	80,74
TOTAL	81.876,55

TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CAJA CHICA	590,00
BANCO	81.876,55
TOTAL	82.466,55

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para los procedimientos de ventas, cobranza de créditos y recuperación de saldos de una manera oportuna y eficaz, evitando de carácter preventivo y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la empresa REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVO RMC S.A. Y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

Todas las operaciones que vende la compañía son manejadas en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro. El mayor porcentaje de ingresos fue realizado bajo la modalidad de ventas al crédito comercial, en que cuentan de por medio intereses cobrados por dicho crédito.

El saldo de Cuentas por Cobrar está compuesto por deudas a corto plazo de la cual no ha habido ningún cargo, dando su responsabilidad normal, lo cual le permite poder tomar decisiones sobre la parte no cobrada, observándose de que los saldos corresponden a la realidad del negocio y son totalmente recuperables, y por lo que no fue necesario dar de baja de la provisión algún saldo de cuentas por cobrar.

También se advierte que la empresa tiene legalmente establecido la Provisión para Cuentas Incobrables cuyo saldo acumulada es de \$3.561,25.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS NO RELACIONADAS LOCALES	420.807,95
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	0,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTAS DE OTRAS RELACIONES LOCALES	11.146,71
TOTAL	431.954,66
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES	(34.256,80)

3. CRÉDITO TRIBUTARIO

Comprende los saldos que la empresa ha pagado por las transacciones que realiza en el momento de las compras o en el momento de la liquidación por la mercadería importada, o del impuesto a la renta que la empresa viene acumulando a su favor.

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUETO PASIVO (IVA)	127.816,11
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	94871,82

4. INVENTARIO

Todos los registros contables de inventarios deben realizarse de acuerdo a la NIC 2.

Se determina que para la evaluación del inventario se procedió a realizarlo por el estado del costo promedio de adquisición al cual se le resta su valor neto de realización.

Las bases en los inventarios reconocidos como hechos, deben de ser a valor neto realizable y cumplir con lo dispuesto en las Normas Tributarias. Se deberá llevar un registro detallado, donde todos los ajustes contables hechos durante el año. Documento que el Comisario General deberá reportarlo como hecho relevante dentro del periodo económico.

El inventario de repuestos y materiales incluye provisiones para obsolescencia de inventarios, que se determinan en base del análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimiento por más de un año.

INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	121,602.52
TOTAL	121,602.52

5. ANTICIPOS DE PAGOS

OTROS ANTICIPOS	6,275.20
TOTAL	6,275.20

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10,364.00
--------------------------	-----------

8. ACTIVOS NO CORRIENTES

1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La empresa REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A., al 31 de diciembre del 2012, ostenta las siguientes propiedades:

TERRENOS	36.940,00
RENTAL DEL TERRENO	24.540,00
EDIFICIO Y CONDO	146.200,00
RENTAL DEL EDIFICIO	59.038,50
MUEBLES Y FURNITURA	3.059,73
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1.024,58
VEHICULO	12.875,00
TOTAL	310.095,81

1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(33.945,00)
14 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL VALOR DEL EDIFICIO	(7.763,49)

TOTAL	268.387,32
--------------	-------------------

Los activos son valorados mediante la depreciación de línea recta, según las pautas establecidas por el S.R.A. y la Superintendencia de Comptables.

2. ACTIVO INTANGIBLE

MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	1.199,40
---	----------

1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVO INTANGIBLE	(763,60)
---	----------

TOTAL	3.495,40
--------------	-----------------

**C. PASIVO CORRIENTE****1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Representan pasivos que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de las transacciones ocurridas. Para la empresa REACTIVOS Y APODOS DE CULTIVOS RMC S.A., al cierre del año 2021, el saldo representa lo que la compañía tiene que pagar a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales son registradas a su costo amortizado. Todas las pagos a proveedores son realizados conforme a la política con los proveedores, de que es un proceso muy veloz para los efectos del crédito futuro de las negociaciones. A continuación se detalla los valores que corresponden a esta cuenta:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS Y SOCIED	18.718,38
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS DEL GRUPO	1.940,89
TOTAL	10.781,55

2. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

OBLIGACIONES FINANCIERAS	45.870,53
---------------------------------	------------------

PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS**28.407,86****3. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR****CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS**

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-
OBLIGACIONES CON EL IESS	1.856,88
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	22.144,00
TOTAL	24.190,88

**4. INGRESOS DIFERIDOS**

ANTICIPO DE CLIENTE	55,30
---------------------	-------

5. OTROS PASIVOS CORRIENTES

OTROS	55,715,79
-------	-----------

6. PASIVO NO CORRIENTE**1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS****CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS**

RETRIBUCIÓN PATRONAL	82,867,00
DESARROJO	30,440,00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	27,808,22
TOTAL	139,115,22

PATRIMONIO

A. CAPITAL SUSCRITO

La cuenta de capital suscrito, únicamente se afectará con recargos del aperturero, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los socios para aumento del capital, debidamente liquidada con la respectiva acta de la Junta General de Socios. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

El capital suscrito de la compañía es de US \$10.885,00 y está compuesto por participaciones acumuladas e indivisibles.

B. APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Esta decisión es de la Junta General de Socios quien tiene la atribución de acuerdo a la ley para que puedan tener los futuros aumentos de capital la empresa tiene registrado un valor de \$10.885,00 al fin del ejercicio económico del 2013.

C. RESERVAS

La Cuenta de Reservas será afectada por las acumulaciones determinadas por ley, así como por que la Junta General de Socios decide crear, debidamente liquidada mediante acta de esta Junta.

La compañía debe disponer por lo menos el 10 % de utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado, según lo dispone el art. 209 de la ley de compañías. La reserva legal no estará disponible para distribuciones de dividendos, sino puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. La cuenta Reservas presenta un valor de \$ 0.885,00.

D. GANANCIA ACUMULADA

El valor de \$ 685.444,39 corresponde a la acumulación de utilidades, durante los ejercicios anteriores.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de los ingresos ordinarios y extraordinarios por el ejercicio 2019 representa la suma de \$ 2.807.339,44, un dato que en el análisis del resultado se asoció en la hora de presentar la demanda y a las predicciones sueltas con la disminución de la misma, es importante identificar las utilidades que corresponden a la empresa y otros beneficios emergentes. El año 2014 la empresa alcanzó ingresos de \$2.344.814,19, es decir que en comparación con el año 2019 incrementó a un 22,10%.

B. COSTOS Y GASTOS DEL PERÍODO

Este rubro corresponde a los costos de las mercancías compradas y servicios, más los Gastos de Ventas y Administración necesarios para la actividad de la empresa, los mismos que llegan a la suma de \$ 1.416.471,93 que corresponden a los rubros de efectivo.

C. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales, contenidas en el Código del Trabajo y de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la misma que para el año 2019 llega a la suma de \$ 18.422,71.

D. IMPUESTO A LA RENTA

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

El impuesto cobrado es de \$38.794,25, calculado con la tasa impositiva urgente del 22%.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2013, la Conciliación Tributaria es como a continuación se detalla:

Utilidad antes de IEN	\$ 126.186,70
(+) Participación a Trabajadores	\$ 38.627,70
UTILIDAD después del IEN	\$165.157,00
(+) Gastos no Deducibles	\$ 18.508,85
(-) Deducciones Adicionales	\$ 27.581,24
UTILIDAD GRUAVABLE	\$ 94.196,91
22% Impuesto Corriente	\$ 20.796,01