

- Asesores Tributarios, contables y financieros.
- Auditorias Peritajes Declaraciones de impuestos.
- Reclamos tributarios y aduaneros.
- Proyectos Financieros.
- Capacitación.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES 2013

DE LA EMPRESA REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RM C.S.A.

CONTENIDO

| | |
|---|------|
| INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES | 1 |
| ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS | |
| BALANCE GENERAL | 2 |
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES | 3 |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 4 |
| ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO | 5 |
| NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 6-21 |

- Asesores Tributarios, contables y financieros.
- Auditorías Peritajes Declaraciones de impuestos.
- Reclamos tributarios y aduaneros.
- Proyectos Financieros.
- Capacitación.



IN F O R M E D E L O S A U D I T O R E S I N D E P E N D I E N T E S

A L O S A C C I O N I S T A S D E R E A C T I V O S Y M E D I O A D E C U L T I V O S R M C S.A.

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de la empresa al 31 de diciembre del 2013, con los correspondientes Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de cambios en el Patrimonio de los Accionistas y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.
2. No observamos el conteo del inventario físico declarado al 31-XII-2013, ya que esa fecha fue anterior a nuestro nombramiento como auditores, si pudimos satisfacernos respecto de las cantidades del inventario en esa fecha por otros procedimientos de auditoría.
3. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, basado en pruebas selectivas.
4. 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. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.
5. En nuestra opinión, excepto por los efectos comentados en el párrafo 2 en el referido periodo del 2013, presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la empresa **REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RM C S.A.** al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y los flujos de efectivo por el año terminado al 2013 de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF pymes) y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
6. Debemos informar que esta empresa pymes, ha realizado la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- las cuales son de carácter obligatoria para todas las empresas de acuerdo a la resolución N°.08.G.DSC.10 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el registro oficial N°.498 del 31 de diciembre de 2008, por la superintendencia de Compañías del Ecuador, debiendo indicar que esta empresa en este periodo del 2013 recién forma parte como empresa obligada a presentar informe de auditoría a la Superintendencia de Compañías.
7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2013 de la empresa **REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RM C S.A.** requeridos por disposiciones vigentes, se emitirán por separado.

ECON. JOSE BERMEO PACHECO

Guayaquil, ABRIL 14 DEL 2014

REG. N°. SCD-RNAE-706

GUAYAQUIL-ECUADOR

Oficina: Francisco de Orellana y Benjamín Carrión

Teléfonos: 2237518 – 2640791 – 090498261

e-mail: victor.eduardocv@hotmail.com

joberpa@hotmail.com

**ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2013
JUNTO CON INFORME DEL AUDITOR
DE LA EMPRESA REACTIVOS Y MEDIOS DE
CULTIVOS RMC S.A.**

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| RMC | | |
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2013 Y 2012 | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | 2013 | 2012 |
| EFEKTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO | 16,150.71 | - |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 326,337.25 | 357,158.98 |
| (-)PROVISION CTAS INCOBRABLES | -19,846.50 | (16,486.86) |
| CREDITO TRIBUTARIO RENTA | 167,690.23 | 128,931.79 |
| INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS | 334,468.19 | 303,420.83 |
| ACTIVOS PAGADOS X ANTICIPADO | 12,034.04 | 45,224.09 |
| | | |
| | | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTE | 836,833.92 | 818,248.83 |
| | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | |
| TERRENOS | 86,940.00 | 28,980.00 |
| INMUEBLES | 215,474.80 | 191,212.08 |
| EQUIPOS DE COMPUTACION | 3,293.11 | 6,251.49 |
| VEHICULOS | 26,189.43 | 48,197.36 |
| OTRAS PROPIEDADES | 53,020.00 | 53,020.00 |
| (-)DEPRECIACIONES ACUMULADAS | (59,956.25) | (65,051.81) |
| | | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 324,961.09 | 262,609.12 |
| | | |
| TOTAL DEL ACTIVO | 1,161,795.01 | 1,080,857.95 |
| | | |
| PASIVO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 289,309.57 | 402,290.26 |
| OBLIGACIONES SRI | 19,147.12 | 19,653.38 |
| OBLIGACIONES TRABAJADORES | 49,679.53 | 31,264.22 |
| OTRAS CTAS POR PAGAR | 13,329.94 | - |
| | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 371,466.16 | 453,207.86 |
| | | |
| PATRIMONIO NETO | | |
| CAPITAL SOCIAL | 10,800.00 | 10,800.00 |
| RESERVA LEGAL | 10,400.00 | 10,400.00 |
| UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES | 584,782.73 | 520,695.87 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 95,211.62 | 85,754.22 |
| RESULTADOS ADOPCION NIIF 1ERA VEZ | 89,134.50 | - |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 790,328.85 | 627,650.09 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 1,161,795.01 | 1,080,857.95 |

CARLOS CRESPO JALON
GERENTE GENERAL

MARIA RUIZ ZUÑIGA
CONTADORA GENERAL

**REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

INGRESOS

VENTAS

| | | |
|-----|------------------------|--------------------------|
| 601 | Ventas Netas 12% | 2.191.457,10 |
| | TOTAL DE VENTAS | |
| 606 | Otras Rentas Gravadas | 11.836,00 |
| | TOTAL INGRESOS | US\$ 2.193.754,17 |
| | | |

COSTOS

| | | |
|-----|--------------------------|---------------------|
| 700 | Inventario Inicial | 303.420,83 |
| 701 | Compras | 1.304.560,45 |
| 702 | Importaciones | 266.708,79 |
| 704 | (-) Inventario Final | -341.081,81 |
| | Costos de Ventas | |
| | TOTAL COSTOS | 1.533.608,26 |
| | | 0,00 |
| | TOTAL DE INGRESOS | 660.145,91 |

GASTOS

GASTOS OPERACIONALES

| | | |
|------|--------------------------------------|-----------------|
| 7132 | Gastos Administrativos | US\$ 0,00 |
| 7142 | Sueldos y Salarios | 7132 171.264,22 |
| 7152 | Beneficios Sociales | 7142 32.582,58 |
| 7162 | Aportes Seguridad Social | 7152 21.382,30 |
| 7182 | Honorarios a Personas Naturales | 7162 16.830,24 |
| 7192 | Arrendamiento de Bienes Sociedad | 7182 7.558,20 |
| 7202 | Mantenimiento Y Reparaciones | 7192 29.702,36 |
| 7212 | Combustibles y Lubricantes | 7202 12.168,22 |
| 7222 | Promocion y Publicidad | 7212 16.977,39 |
| 7232 | Suministro y Materiales | 7222 10.651,80 |
| 7242 | Transporte | 7232 20.621,83 |
| 7252 | Jubilacion Patronal | 7242 3.976,00 |
| 7262 | Desahucio | 7252 18.778,00 |
| 7322 | Cuentas Incobrables en Vtas | 7262 3.922,35 |
| 7342 | Comisiones | 7322 47.708,00 |
| 7442 | Intereses Bancarios | 7342 38.451,93 |
| 7462 | Seguros y reaseguros | 7442 12.805,45 |
| 7472 | Gastos de Gestión | 7462 1.516,86 |
| 7482 | Impuestos Contribuciones y Otros | 7472 12.422,68 |
| 7502 | Gastos de Viaje | 7482 1.693,84 |
| 7502 | Depreciacion de Activos Fijos | 7502 9.849,49 |
| 7502 | Depreciacion Edificio | 7502 10.773,69 |
| 7572 | Pagos Servicios publicos | 7572 18.614,85 |
| 7582 | Otros Servicios | 7582 5.353,94 |

TOTAL COSTOS Y GASTOS

525.606,22

134.539,69

Utilidad del Ejercicio Antes 15%
(-)15% Participacion Trabajadores

801 134.539,69

803 20.180,95

832 114.358,74

27.326,37

87.032,37

27.326,37

(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD
(-) Impuesto A Renta Causado 22%
(-) Rentenciones en la Fuente Ejercicio

842 19.147,12

846 21.111,52

856 -1.964,40

GANANCIA DE OPERACIONES RMC S.A.

S./

ING. CARLOS CRESPO JALÓN

Representante Legal

REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.

ING. MARIA RUIZ ZUÑIGA

RUC No. 0911382091001

Contador Registro No. 31086

REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.

| | | | |
|--|--------------|--|---------------------|
| RMC | | | |
| FLUJO DE EFECTIVO A DICIEMBRE 31 DEL 2013 | | | |
| SALDO INICIAL(DISPONIBLE) | | | |
| (+) AUMENTOS DEL PERIOD | | | 2,221,216.26 |
| POR ACTIVIDADES OPERACIONALES | | | |
| DINERO RECIBIDO DE CLIENTES | | | 2,221,216.26 |
| (-) DISMINUCIONES DEL PERIOD | | | |
| POR ACTIVIDADES OPERACIONALES | | | |
| DISMINUCIONES DEL PERIOD | | | |
| POR: | | | 2,205,065.55 |
| DINERO ENTREGADO A PROVEEDORES | 1,533,608.26 | | |
| VARIACION DE INVENTARIO | 31,047.36 | | |
| VARIACION CTAS POR PAGAR | 112,980.69 | | |
| CREDITO TRIBUTARIO RENTA | 38,758.44 | | 1,716,394.75 |
| DINERO ENTREGADO X GASTOS ADM Y VTAS | | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 525,606.22 | | |
| VARIACION PAGOS ANTICIPADOS | (33,190.05) | | |
| -VARIACION OBLIGACIONES SRI Y LABORALES | (37,177.16) | | |
| -VARIACION OTRAS CTAS. POR PAGAR | (13,329.94) | | 441,909.07 |
| POR ACTIVIDADES DE INVERSION | | | |
| ACTIVOS FIJOS | 62,351.97 | | |
| POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | |
| DINERO ENTREGADOS POR DIVIDENDOS | 73,544.26 | | |
| APLICACIÓN NIIF ERA VEZ | (89,134.50) | | |
| SALDO FINAL DEL PERIOD | | | |
| | | | 16,150.71 |

REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

| Capital | Aporte Capital futuro | Reserva Legal | RESULTADOS ACUM. NIIF | Resultados Acumulados | utilidad del año | Total |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------|
| saldo al 31 de diciembre del 2012 | 10,800.00 | 5,000.00 | 5,400.00 | - | 520,695.87 | 85,754.22 |
| Aumento aporte futura Capitalización | | - | | | | 627,650.09 |
| reservas de capital | | - | | | | 0.00 |
| uso utilidades ejercicios anteriores | | | | (21,667.36) | | 0.00 |
| aumento capital | | | | | -21,667.36 | |
| resultados acum. Niif | | | 89,134.50 | | | 89,134.50 |
| utilidad ejercicio actual | | | | - | 95,211.62 | 95,211.62 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 10,800.00 | 5,000.00 | 5,400.00 | 89,134.50 | 499,028.51 | 180,965.84 | 790,328.85 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RMC S.A.

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A) Operaciones y Entorno Económico

La compañía **REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.** se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 4 de febrero de 1992 e inscrita el 12 de mayo de 1992, siendo el RUC No. 0991205233001 y el de expediente ante la Superintendencia de Compañías el No. 66405, siendo la dirección registrada de la oficina de la compañía **REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.** en la ciudadela profesor Aguirre Abad, calle Eduardo Moncayo Solar 49 Manzana 1^a. Siendo su actividad principal venta al por mayor de reactivos para diagnósticos; 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 US\$ dólares de Estados Unidos de Norteamérica como resultado del proceso de la dolarización de la economía a través del cual el gobierno ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros han sido preparados en forma explícita y sin reserva de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera **NIIF**.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero del 2013, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía como parte de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2013.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, fueron preparados de acuerdo como se define en las NIIF 1 (Adopción por Primera Vez de las NIIF), en lo relacionado a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2013. Los **PCGA** anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la empresa al 31 de diciembre del 2013, al igual que los resultados integrales de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las 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 valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados con preparación de peritos actuariales, utilizando la mejor información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan más adelante.

B) Efectivo y Equivalente de Efectivo

Constituye movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos fácilmente convertibles en montos reconocidos de caja.

C) Bancos.

Los contratos de cuentas bancarias e inversiones con fondos de la empresa, serán registrados bajo la modalidad de firmas individuales o conjuntas, autógrafas o electrónicas, y siempre a nombre de la compañía.

Las conciliaciones bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa obligatoriamente serán conciliadas por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los estados financieros.

Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin soportes justificación del gasto o costo.

Todas las operaciones que la empresa ejecute, de carácter mercantil, (compra, venta) sus erogaciones de pago se harán estrictamente con la emisión de cheques con nominación al beneficiario y cruzados.

D) Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para las prestaciones de servicios, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la empresa y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

Todos los bienes que vende la compañía son manejados en las mejores condiciones para la empresa, en las ventas en el país a instituciones públicas, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro.

E) Inventario

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

Se determina que para la valuación de inventarios se procederá a realizarlo por el método del costo promedio de adquisición el cual no excede su valor neto de realización.

Las bajas en las cuentas de inventarios reconocidas como gasto, deben ser a valor neto realizable y cumplir con lo dispuesto en las normas tributarias. Se deberá llevar un registro Estadístico, sobre todos los ajustes contables hechos durante el año, documento que el Contador General deberá reportarlo como hecho relevante dentro del periodo económico.

Los materiales y suministros se registrarán al costo de adquisición y su importe se consignará como un gasto en el periodo que se incurra.

El inventario de repuestos y materiales incluye provisión para obsolescencia de inventarios, que es determinada en base al análisis de rotación de inventarios efectuado por la administración, el cual considera aquellos ítems que no han registrado movimientos por más de un año.

F) Activo Fijo

Las Propiedades, Planta y Equipo son registradas en la medición posterior 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 periodo en que se produce. Existen partes estratégicas de maquinarias que son registradas separadamente del resto de activos, para los cuales se realiza anualmente un análisis del deterioro de los mismos, reconociendo una provisión para el deterioro.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de Propiedades, Planta y Equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades retenidas.

No se dejará valor residual en equipos de computación, muebles y enseres e instalaciones debido a que estos bienes al término de su vida útil se los puede chatarizar o donarlos. Así mismo se registrarán en contabilidad como equipo de cómputo, todo lo relacionado a hardware y sus componentes adicionales.

Todos los registros contables deberán realizarse de acuerdo a la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.

Los costos de propiedades, plantas y equipos se deprecian de acuerdo con el Método de Línea Recta, en función de su vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, plantas y equipo, con el respectivo cálculo de depreciación:

Cuenta Contable

| | |
|------------------------|------|
| Instalaciones | 10 % |
| Muebles y Enseres | 10 % |
| Equipos de Computación | 33 % |
| Vehículos | 20 % |
| Edificios | 5 % |

G) Obligaciones Bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor del mismo se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su costo amortizado.

Todos los pagos a proveedores se realizarán conforme lo pactado con los acreedores, lo que se debe reflejar en las respectiva orden de compra, y aplicar el correspondiente procedimiento de compras y/o pagos.

H) Impuestos

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

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, para el año 2013 es del 22%.

I) Beneficios a Empleados

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación.

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula de las utilidades liquidadas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

J) Pasivos a Largo Plazo

Los montos de las cuentas o subcuentas de Pasivos a Largo Plazo, deben ser por el valor a cancelar en los periodos económicos futuros, las cuales se deben llevar al costo amortizable.

La contabilización de provisiones sociales, de jubilación y desahucio, deben ser respaldadas por los respectivos estudios actuariales.

Con el propósito de obtener indicadores financieros actuales, se requiere que al cierre del ejercicio económico, se contabilice en pasivo corriente los montos que cumplan la definición de un pasivo corriente.

PATRIMONIO

K) Capital Suscrito

La cuenta de Capital Suscrito, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, Reservas Patrimoniales y aportaciones que realicen los accionistas para aumento del capital, debidamente soportado con la respectiva acta de la Junta General de Accionistas, la misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la Ley de Compañías.

L) Reservas

La cuenta de Reservas será afectada por las provisiones determinadas por ley, así como las que la Junta General de Accionista decida crear, debidamente soportado mediante acta de junta general de accionistas.

La compañía debe apropiar por lo menos el 10% de utilidad liquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital pagado. La reserva legal no estará disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

LL) Resultados

Las cuentas ganancias o pérdida neta del periodo, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, después de la depuración tributaria y provisión legal respectiva.

Las cuentas de utilidades o pérdidas acumuladas se deberán registrar por separado y en anexo por año, el soporte contable será mediante acta de la junta general de accionistas.

M) Ingresos

Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con lo que establece la NIC 18; ingresos de actividades ordinarias.

Todos los ingresos cobrados por cualquier rubro a los que hace mención el Catálogo de Cuentas, se depositarán en las cuentas bancarias de la entidad.

N) Egresos

Es responsabilidad de la gerencia general cumplir y hacer cumplir la presente política para el adecuado control y manejo de gastos de la compañía. Todos los pagos y gastos deben ser autorizados por la Gerencia General o por un funcionario delegado por la gerencia; dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta y retención de la ley de régimen tributario interno.

Todos los pagos sean por; por anticipo, abono o cancelación, que se realicen por cualquier medio (cheques o transferencias electrónicas SAT) deberán ser nominativo a nombre o cuenta del beneficiario (cliente o proveedor del servicio y/o productos) a excepción de aquellos gastos realizados con fondo de caja chica.

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento, y otros deberán ser registrados por el método del devengado.

Con respecto a las remuneraciones, el contador deberá revisar que todas las remuneraciones a pagar sean mensuales y/o quincenales, y que estén en estricto apego a las normas legales vigentes.

Todo aumento de sueldos y salarios que se modifique en los roles, deberá tener la autorización otorgada por el Gerente General y la firma del jefe inmediato superior del empleado involucrado.

2.- CAJA Y BANCO

EL SALDO DE ESTA CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 ES EL QUE A

CONTINUACION SE DETALLA:

| CAJA CHICA | | U S \$ D O L A R E S | |
|---------------------------|------------------|--------------------------|--|
| E F E C T I V O | | 4 4 0 . 0 0 | |
| B C O P R O D U C C I O N | CTA.CTE.10046372 | 3 , 6 0 4 . 6 9 | |
| M M J A R A M I L L O A | CTA AHORRO | 1 2 , 1 0 6 . 0 2 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| T O T A L | | 1 6 , 1 5 0 . 7 1 | |

3.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES -CORRIENTE NO

RELACIONADOS

| | |
|-------------------------------------|----------------------------|
| JUNTA BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL | 4 7 , 7 6 7 . 4 7 |
| INDUSTRIAS LACTEAS TONISA. | 1 1 , 3 1 9 . 1 8 |
| SOC. IND. GANADERA ELORDE | 1 0 , 1 3 8 . 4 4 |
| PARMALAT DEL ECUADOR S.A. | 8 , 1 2 5 . 1 8 |
| MULTIANALITICA | 8 , 3 5 4 . 4 8 |
| LABORATORIOS AVVE | 7 , 9 5 0 . 7 9 |
| PROPHAR S.A. | 6 , 8 6 2 . 2 1 |
| SOC. NACIONAL GALAPAGOS | 6 , 2 7 3 . 8 5 |
| NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL | 5 , 6 0 5 . 3 8 |
| CORPABE S.A. | 5 , 1 3 2 . 7 1 |
| AGENCIA NACIONAL DE REGULACION | 4 , 7 4 9 . 9 4 |
| GASEQUIP S.C. | 4 , 5 4 5 . 4 6 |
| FUNDACION NAHIN ISAIAS | 4 , 0 3 7 . 0 5 |
| GUIJARRO RUALES MARCO | 4 , 0 4 5 . 9 5 |
| ZURITA & ZURITA LABORATORIOS | 4 , 4 4 8 . 9 3 |
| TECNICA Y COMERCIO DE LA PESCA C.A. | 3 , 3 9 3 . 8 6 |
| PROMARISCO S.A. | 3 , 1 9 4 . 9 5 |
| SEID LABORATORY CIA. LTDA. | 3 , 3 4 9 . 6 5 |
| ALIMENTOS FORTEZAN | 3 , 6 6 3 . 3 3 |
| AL SUPERIOR S.A. | 3 , 5 8 5 . 0 5 |
| AVICOLA SAN ISIDRO S.A. | 3 , 5 1 6 . 4 9 |
| BIO ALIMENTAR | 3 , 2 3 4 . 6 8 |
| EXPALSA EXPORTADORA ALIMENTOS | 3 , 7 1 8 . 4 3 |
| EQUIPGAS | 4 , 3 6 2 . 7 0 |
| VARIAS CUENTAS POR COBRAR | 1 3 0 , 6 5 5 . 2 4 |
| (-) PROVISION CUENTAS IN COBRABLES | - 1 9 , 8 4 6 . 5 0 |
| T O T A L | 2 8 2 , 1 8 4 . 9 0 |

4.- CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) Y RETENCIONES

| | | |
|----------------------------------|-------------------|--|
| CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA | 4,237.66 | |
| CREDITO TRIBUTARIO IVA 30% Y 70% | 2,922.35 | |
| CREDITO TRIBUTARIO | 139,418.70 | |
| CREDITO TRIBUTARIO I.R. | 21,111.52 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 167,690.23 | |

5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR PRESTAMOS EMPLEADOS AL 31 DICIEMBRE
DEL 2013 QUEDARON CONSTITUIDAS DE LA SIGUIENTE MANERA:

| | | |
|---------------------------------|------------------|--|
| VARIOS EMPLEADOS QUITO Y GUAYAQ | 24,305.85 | |
| | | |
| TOTAL | 24,305.85 | |

6.- CUENTAS PAGADAS POR ANTICIADO AL 2013 QUEDARON:

| | | |
|--------------|------------------|--|
| PRODUBANCO | 10,000.00 | |
| VARIOS | 2,034.04 | |
| TOTAL | 12,034.04 | |

7.- INVENTARIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 EL SALDO DE LA CUENTA INVENTARIO DE MERCADERIA ES DE US\$ 334,468.19 LA AUDITORIA ELABORA ESTE INFORME UTILIZANDO LA VALORACION PRESENTADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 SE DESCOMPONE EN LOS SIGUIENTES GRUPOS:

| | | |
|---------------------------|-----------|--|
| AGARES | 7,681.58 | |
| CASCOS | 1,124.25 | |
| CINTAS Y ADHESIVOS | 2,745.85 | |
| DIAMEDIX | 1,614.93 | |
| ESTERILIZACION | 1,1797.91 | |
| EXAMINACION | 2,2699.82 | |
| HIGIENE | 9,958.82 | |
| INTERNATIONAL IMMUNO DIAG | 15,106.65 | |
| IVD | 1,781.18 | |
| MDS MOLECULAR | 15,193.02 | |

| | |
|---|----------------------------|
| M L S L U M I N I C E N C I A | 3 ,080 .00 |
| N I T R I L O | 5 ,656 .05 |
| P E T R I F I L M | 147 ,801 .03 |
| P L A T O S P E T R I | 68 ,234 .45 |
| P R O D U C T O S L I M P I E Z A Y M A N T E N | 3 ,419 .53 |
| P R O T E C C I O N R E S P I R A T O R I A | 34 ,716 .92 |
| P R O T E C C I O N A U D I T I V A | 5 ,590 .48 |
| P R O T E C C I O N V I S U A L A O | 2 ,313 .65 |
| R E P U E S T O S Y A C C E S O R I O S | 2 ,057 .87 |
| S A L U D O C U P A C I O N A L | 2 ,896 .92 |
| T R A J E S D E S E C H A B L E S | 5 ,610 .90 |
| - P E R D I D A S D E I N V E N T A R I O | - 6613 .62 |
| T O T A L I N V E N T A R I O S | U S \$ 334 ,468 .19 |

8.- A C T I V O F I J O

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013, EL DETALLE DE LAS PROPIEDADES ES COMO SIGUE:

| A C T I V O S | V A L O R | | |
|---------------------------------------|---------------------|--|--|
| M A Q U I N Y E Q U I P O S | 86 ,940 .00 | | |
| M U E B L E S Y E N S E R E S | 58 .00 | | |
| E Q U I P O S C O M P U T O | 3 ,235 .11 | | |
| V E H I C U L O S | 26 ,189 .43 | | |
| I N M U E B L E S | 215 ,474 .80 | | |
| O T R O S A C T I V O S | 53 ,020 .00 | | |
| (-) D E P R E C I A C I O N A C U M . | - 59 ,956 .25 | | |
| T O T A L | 324 ,961 .09 | | |

LOS ACTIVOS HAN SIDO DEPRECIADOS POR EL METODO DE LINEA RECTA, SEGUN LOS PORCENTAJES ESTABLECIDOS POR EL S.R.R.I. Y LA SUPERCOMPAÑIA.

9.- C U E N T A S P O R P A G A R .-

LOS SALDOS DE CUENTAS QUE COMPONEN ESTE RUBRO, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 FUERON:

| P R O V E E D O R E S | U S \$ D O L A R E S |
|---|----------------------|
| 3 M E C U A D O R | 113 ,987 .97 |
| A G R O S O F T | 2 ,402 .40 |
| A L F R E D O C R E S P O J A L O N | 4 ,407 .48 |
| A N G L O A U T O M O T R I Z S O C . A N O N I M A | 11 ,533 .44 |
| B I O - I N S .A . | 6 ,100 .66 |
| D I A M E D I X | 1 ,724 .46 |
| F E R R E S C I A . L T D A . | 1 ,871 .11 |
| N E O G E N C O R P O R A T I O N | 1.271 .42 |

| | |
|--------------------------|-------------------|
| VIBAG C.A. | 2,641.80 |
| VIKING & EXPORT | 1,268.21 |
| VARIAS CUENTAS POR PAGAR | 20,255.69 |
| | |
| | |
| TOTAL | 169,341.78 |

10.- IMPUESTO POR PAGAR

LA CUENTA IMPUESTO POR PAGAR REFLEJA EL SIGUIENTE SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013:

| | |
|--------------|------------------|
| SRI | 19,147.12 |
| | |
| | |
| TOTAL | 19,147.12 |

11-OBLIGACIONES BANCARIAS CORRIENTES

| | |
|------------------------|-------------------|
| PRODUBANCO | 108,424.94 |
| BANCO PRO AMERICA S.A. | 11,542.85 |
| TOTAL | 119,967.79 |

12.- OBLIGACIONES CON ELIESS

LA CUENTA CON ELIESS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 REFLEJA EL SIGUIENTE SALDO:

| | |
|-------------------------|------------------|
| OBLIGACIONES CON ELIESS | 13,329.94 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| TOTAL | 13,329.94 |

13.- CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 LAS PROVISIONES DE BENEFICIOS SOCIALES A LOS EMPLEADOS QUEDO DE LA SIGUIENTE MANERA:

| | |
|-------------------------------|------------------|
| PROVISION BENEFICIOS SOCIALES | 6,744.58 |
| PROVISION JUBILACION PATRONAL | 3,976.00 |
| PROVISION DESAHUCIO | 18,778.00 |
| PARTCIPACION TRABAJADORES | 20,180.95 |
| | |
| | |
| TOTAL | 49,679.53 |

14.- CAPITAL

ESTA CONSTITUIDO POR UN CAPITAL SUSCRITO DIVIDIDO EN ACCIONES ORDINARIAS, NOMINATIVAS E INDIVISIBLES EN US\$10,800.00 SIENDO LOS ACCIONISTAS:

| | |
|-------------------------|------------------|
| CALDERON SCHMIDT LISE | 2,160.00 |
| CRESPO CALDERON CARLOS | 2,160.00 |
| CRESPO CALDERON GUSTAVO | 2,160.00 |
| CRESPO CALDERON LISE | 2,160.00 |
| CRESPO CALDERON ADRIANA | 2,160.00 |
| TOTAL | 10,800.00 |

15.- REVALORIZACION NIIF

| | |
|-------------------------|------------------|
| REVALORIZACION TERRENOS | 57,960.00 |
| REVALORIZACION EDIFICIO | 31,174.50 |
| TOTAL | 89,134.50 |

16.- RESERVA LEGAL

conforme al art. 297 de la ley de compañías establece una apropiación obligatoria de un valor no menor del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado, el saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas, su valores: US\$10,400.00

17.- UTILIDAD NO DISTRIBUIDAS

Al 31 de diciembre del 2013 esta cuenta tiene un saldo de US\$ 584,782.73 producto de utilidades no distribuidas por los accionistas, valor que así mismo lo puede utilizar para aumento de capital o cubrir pérdidas.

18.- OBLIGACIONES FISCALES COMO AGENTE DE RETENCION Y PERCEPCION

Utilizando un muestreo para la revisión de los documentos y de acuerdo con los registros contables correspondientes, se observa que la empresa ha cumplido con la obligación de retener, declarar, emitir certificados de retención y con el pago mensual de las retenciones hechas, en el mes inmediato anterior en los lugares señalados para ello como agente de percepción también han presentado las respectivas declaraciones mensuales. La verificación de la exactitud de las retenciones en la fuente será hecha por los fedatarios del servicio de rentas internas.

19.- EVENTOS POSTERIORES

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2013, debemos indicar, que en la información de los estados financieros, no ha ocurrido hechos relevantes que tengamos que comentar.

20.- CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2013, la compañía **REACTIVOS Y MEDIOS DE CULTIVOS RMC S.A.** no presenta saldos en los activos pasivos contingentes.

21.- CONCILIACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2013 la Conciliación Tributaria es como sigue:

| CONCILIACION TRIBUTARIA 2013 | DOLARES |
|--|-------------------|
| | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 134,539.69 |
| (-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES | 20,180.95 |
| (-) DEDUCCION TRAB. DISCAPACIDAD | 27,326.37 |
| UTILIDAD GRAVABLE | 87,032.37 |
| 22% IMPUESTO RENTA CAUSADO | 19,147.12 |
| -RETENCIONES EN LA FUENTE | -21,111.52 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR FAVOR | 1,964.40 |