



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.  
Contadores Públicos



Instituto Argentino de Peritos Auditores

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

## ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

### CONTENIDO:

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros:

Estado de Situación

Estado de Resultados

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

### ABREVIATURAS USADAS

US\$. Dólares estadounidenses



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.  
Contadores Públicos



## Informe de los Auditores Independientes

Línero 31 del 2013

A los Señores Accionistas de  
Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic  
Guayaquil - Ecuador

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic los cuales comprenden el Estado de Situación al 31 de diciembre del 2012, los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, el resumen de las políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

2. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

OUR FIRM IS A MEMBER OF IAPA, THE INTERNATIONAL ASSOCIATION OF PROFESSIONAL ACCOUNTANCY FIRMS.  
GLOBAL SUPPORT - LOCAL KNOWLEDGE.

#### QUITO - GUAYAQUIL

Av. Icaza 1440-38 y Charles Darwin Edificio Kauter 4to. Piso Oficina 9  
Teléfono: 331-8022 Telefax: 331-7454 Cel.: 0996661081 097102616  
Email: pfc@cafpaez.com.ec, lflorenci@cafpaez.com.ec  
Casilla: 17 21 745

#### GUAYAQUIL - QUITO

Junín 201 y Panamá Edif. Ter'fo Bucaram 4to. Piso Oficina 4 y 5  
Teléfonos: 230-4762 - 230-5169 Telefax: 730-4883 Cel.: 098152045  
Email: pfc@cafpaez.com.ec  
Casilla: 09 111 16719



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.  
Contadores Públicos



Una auditoría incluye aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

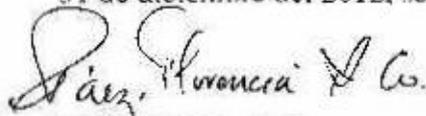
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC, al 31 de Diciembre del 2012 los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES.

### Informe sobre requisitos legales y normativos

5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2012, se emite por separado.

  
SC. RNAE No.434

  
William Florencia N.  
Socio  
RNC 22.712

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCCLINIC

Estado de Situación

Al 31 de diciembre del 2012

(En dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Caja, bancos (Nota 1)	12,935	Cuentas por pagar (Nota 7)	893,262
Inversiones (Nota 2)	52,875		
Cuentas por cobrar (Nota 3)	496,914	<b>Total pasivo corriente</b>	893,262
Inventarios (Nota 4)	35,339		
<b>Total activo corriente</b>	<b>738,069</b>	<b>Pasivo a largo plazo (Nota 5)</b>	<b>40,645</b>
Propiedades y equipos (Nota 5)	237,524	<b>Total pasivos</b>	<b>934,007</b>
Cuentas por cobrar largo plazo (Nota 6)	21,753		
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital social (Nota 9)	890
		Aportes para futura capitalización (Nota 10)	49,200
		Reserva legal (Nota 11)	400
		Adopción NIIF primera vez	136,515
		Utilidad del ejercicio	30,592
		<b>Total patrimonio</b>	<b>932,279</b>
<b>Total activo</b>	<b>997,286</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>997,286</b>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

  
 Sr. Raúl Alcivar González  
 Gerente General

  
 C.P.A. Mónica Sánchez Callalé  
 Contadora General  
 Registro No. 30,199

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

## Estados de Resultados

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012

(En dólares estadounidenses)

	2012
<b>Ingresos por servicios</b>	
Consulta Externa	1.178.135
Hospitalizados	977.722
Emergencia	470.178
Banco Huesos-Células	24.405
Servicios Médicos	12.000
Exámenes-Humana-Plaz) Vital	<u>321.270</u>
<b>Total ingresos</b>	<b>2.983.608</b>
<b>Costo de ventas</b>	
Instans y Reactivos	(987.225)
Exámenes Diferidos	(106.037)
Otros Gastos Laboratorios	(718.318)
<b>Total de Costos de ventas</b>	<u>(1.811.580)</u>
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>1.172.028</b>
<b>Gastos de operación</b>	
Gastos Matríz	(810.765)
Gastos Toma Norte	(38.102)
Toma Norte-Ahorado	(28.575)
Toma Sur-Barrio Centenario	(25.797)
Toma Sanborondon	(44.572)
Bancos Huesos-Células Madres	(56.669)
Otros Gastos	(78.981)
<b>Total gastos operacionales</b>	<u>1.083.461</u>
<b>Utilidad antes de Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta</b>	<b>88.567</b>
Participación a trabajadores (Nota 9)	(13.285)
Impuesto a la renta (Nota 9)	(35.890)
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<u><u>39.392</u></u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

Sr. Raúl Alcivar González  
Gerente General

C.P.A. Mónica Sánchez Caderón  
Contadora General  
Registro No. 30.197

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Estado de Evolución del Patrimonio

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012

(En dólares Estadounidenses)

	Capital social	Aporte para futura capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados	Adopción NIIF por primera vez	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2011	800	-	400	1,576	-	2,752	29,348
Transferencia a Reservas acumuladas	-	-	-	20,512	-	13,912	-
Transferencia a Aportes para futura capitalización	-	25,038	-	(25,118)	-	-	-
Incremento en Aportes para futura capitalización por Cambios por Cierre/Activación de	-	2,652	-	-	-	-	24,522
Ajuste por reserva para jubilación parafiscal	-	-	-	-	121,614	-	(21,614)
Ajuste por reserva para indemnización laboral	-	-	-	-	(1,806)	-	(2,856)
Utilidad antes de impuestos a la Renta	-	-	-	-	-	18,767	88,947
Provisión por impuestos a las ganancias	-	-	-	-	-	(13,285)	(13,285)
Provisiones de impuestos a la Renta	-	-	-	-	-	(15,800)	(15,800)
Saldo al 31 de diciembre del 2012	800	40,290	400	-	(26,815)	36,362	63,279

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

  
 Sr. Raúl Alcívar González  
 Gerente General

  
 CPA Mónica Sánchez Caldey  
 Contadora General  
 Registro No. 10.197

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

## Estado de Flujos de Efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012

(En dólares estadounidenses)

---

### Flujos de efectivo por las actividades de operación

Efectivo recibido de clientes	3.040.713
Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>(3.062.996)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	<u>(22.283)</u>

### Flujo de efectivo por las actividades de inversión

Disminución en inversiones permanentes	57.175
Adiciones en Propiedades y equipos	<u>(68.132)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(10.957)</u>

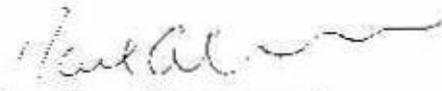
Disminución neto del efectivo	(33.240)
Efectivo al inicio del período	<u>46.175</u>
Efectivo al final del período.	<u>12.935</u>

---

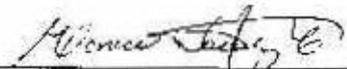
### Actividades de financiamiento

Durante el año 2012, la compañía no realizó ninguna actividad de financiamiento

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcívar González  
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez Calderón  
Contadora General  
Registro No. 30.197

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

## Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto

### utilizado en las Actividades de Operación

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012

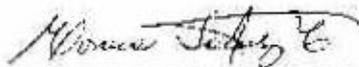
(En dólares estadounidenses)

---

	<u>2012</u>
Utilidad neta	39.392
<b>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	
Depreciación	38.222
Ajustes de Propiedades y equipos por pérdidas en ventas	8.105
Provisión beneficios sociales	14.132
Participación a trabajadores	13.285
Provisión impuesto a la renta	35.890
<b>Efectivo proveniente de las actividades de operación antes de cambios en el Capital de Trabajo</b>	<u>149.026</u>
Aumento en cuentas por cobrar	(72.784)
Disminución en inventarios	79.943
Aumento en gastos anticipados	(6.137)
Disminución en cuentas por pagar	(172.331)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<u><u>(22.283)</u></u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

  
\_\_\_\_\_  
Sr. Raúl Alcívar González  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
C.P.A. Mónica Sánchez Calderón  
Contadora General  
Registro No. 30.197

# **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A.**

## **ALCLINIC**

**Políticas de Contabilidad significativas**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

---

### **Descripción del negocio y objeto social**

La Compañía fue constituida el 19 de Junio del 2008, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Primero del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Junio del 2008, bajo el nombre de Laboratorio Médico Alcivar Lamedal S.A. y cambio de nombre a Laboratorio Clínico Alcivar S.A. Alclinic el 22 de Julio del 2008.

Su objeto social principal son las actividades realizadas en laboratorios clínicos.

### **Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, Con fecha 4 de septiembre del 2006, Registro Oficial N° 348, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° 06.Q.ICL.004, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIFs y dispone que las referidas Normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Esta disposición ha sido ratificada, mediante Resolución N° ADM 08199 publicada en el Registro Oficial N° 378 SP del 10 de julio del 2008. Mediante Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008 y Resolución N° 08.G.DSC.08.010 del 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIFs, para lo cual se establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012.

Mediante Resolución N° SC.ICL.CPAIFRS.G11.010 del 11 de octubre del 2011, se emite el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas y de los Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), según el artículo tercero, se sustituye el numeral 3 del artículo primero de la Resolución N° 08.G.DSC.010, estableciéndose tres condiciones para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes). En base a estas disposiciones, la compañía debe preparar sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) en el ejercicio 2012, estableciéndose el 2011 como año de transición.

# **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC**

**Políticas de Contabilidad significativas  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses**

---

En base a estos lineamientos, Laboratorio Clínico Alcivar Alclinic S.A. decidió aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a partir del 1 de enero del 2011, esto es en el periodo de transición.

## **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

## **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**Las políticas de contabilidad significativas se detallan a continuación**

### **a) Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

### **b) Exenciones aplicadas al balance de apertura**

Este es el primer año en el que la Compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo con las NIIF, ha aplicado determinadas exenciones incluidas en la NIIF 1, relativas a la primera aplicación de las NIIF.

La compañía ha adoptado las siguientes excepciones en el balance de apertura en la fecha de transición:

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Políticas de Contabilidad significativas  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses

---

## b1) Beneficios a los empleados

Según la NIC 19 Beneficios a Empleados, la compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la "banda de fluctuación" según el cual no se reconocen algunas pérdidas y ganancias actuariales. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la compañía utilizara esta opción, la aplicara a todos los planes.

La compañía aplicó esta exención en el año 2012 y por lo tanto, el importe de todas las ganancias y/o pérdidas actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficio definidos hasta la fecha de aplicación a las NIIF en el año 2012 incluyen este efecto.

## b2) Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos así como los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente. Dichas estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento de la administración sobre los hechos actuales, sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Políticas de Contabilidad significativas  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses

---

## **b3) Deterioro de los activos**

El valor en libros de un activo se revisará a la fecha de cada balance general con el fin de determinar si hay alguna indicación de deterioro. De haberla se estima el monto recuperable de su activo. La pérdida por el deterioro, se reconoce cuando el monto en libros de un activo excede su monto recuperable, tal pérdida se reconoce en el estado de resultados para aquellos activos registrados al costo.

Si en un periodo posterior disminuye el monto de una pérdida por deterioro y tal disminución se puede relacionar bajo criterios objetivos a una situación que ocurrió después del castigo, dicho valor se reversa a través del estado de resultados.

Durante el año 2012 Laboratorio Clínico Alcívar Alclinic S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

## **b4) Impuesto a la renta diferido**

El impuesto de renta diferido se registra de acuerdo al método pasivo del balance, este método se aplica para aquellas diferencias temporales entre el valor en libros del activo y pasivo para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo a esta norma, las diferencias temporales se identificarán como gravables, (los cuales resultarán en el futuro en un monto imponible) o deducibles (las cuales resultarán en un futuro en partidas deducibles).

Un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible y un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, los activos por impuesto diferido se reconocen solo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

## **Reconocimiento de impuestos diferidos**

Los ajustes en los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, no ha determinado diferencias temporarias que deberán ser registradas como activo por impuestos diferidos.

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A.

## ALCLINIC

### Políticas de Contabilidad significativas

Al 31 de diciembre del 2012

En dólares estadounidenses

---

#### b5) Utilidad básica por acción

La utilidad básica por acción mide el desempeño de una entidad sobre el periodo reportado y la misma se calcula dividiendo la utilidad disponible para los accionistas comunes entre el promedio ponderado de acciones comunes en circulación durante el año.

#### b6) Administración de riesgo financiero

Las actividades de cada compañía la exponen a diversos riesgos financieros. La administración del riesgo de la compañía se realiza considerando la imprevisibilidad de los mercados financieros y busca minimizar los potenciales efectos adversos sobre el desempeño financiero de la compañía.

##### - Riesgo de capital

Los principales instrumentos de financiación de la Compañía comprenden el capital de trabajo y líneas de crédito de proveedores. El propósito principal de estos instrumentos es, por una parte, la financiación de las necesidades de capital circulante y, por otra, la financiación de sus inversiones. Adicionalmente, los fondos conseguidos con estos acuerdos de financiación han sido utilizados puntualmente por la Compañía.

Los riesgos principales originados por los diferentes instrumentos financieros en vigor para ser utilizados por la Compañía son:

##### - Riesgo de tasa de interés

La compañía no posee endeudamiento financiero está operando bajo Cuentas por Pagar-Proveedores quienes otorgan créditos sin interés.

##### - Riesgo de tipo de cambio

El endeudamiento financiero y las principales operaciones de la compañía se realizan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional del país, lo cual permite reducir el riesgo de las fluctuaciones en el valor de otras monedas respecto al dólar estadounidense.

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A.

## ALCLINIC

### Políticas de Contabilidad significativas

Al 31 de diciembre del 2012

En dólares estadounidenses

---

- **Riesgo de liquidez**

La compañía mantiene suficiente fondos para financiar sus niveles de operaciones normales. Igualmente la compañía mantiene acceso al mercado financiero para necesidades de capital de trabajo a corto plazo.

La compañía tiene una estrategia conservadora en el manejo de su liquidez la cual consiste básicamente en caja y bancos de disponibilidad inmediata.

- **Concentración del riesgo de crédito**

Los instrumentos financieros expuestos a una concentración de riesgos están compuestos básicamente por las cuentas por cobrar comerciales que están concentradas en varios clientes. La compañía evalúa regularmente su recuperabilidad y considera innecesario inclusive establecer provisiones para cuentas incobrables.

Existe concentración en cuentas por cobrar -- relacionadas. (Ver Nota 14)

b7) **Propiedad, planta y equipos**

La propiedad, planta y equipos se contabilizan al costo de adquisición. Los valores razonables contabilizados se revisan de forma periódica, para asegurar que los importes capitalizados no difieren significativamente de los valores de mercado.

Cualquier incremento de la revalorización que pueda surgir es reconocido directamente con cargo a patrimonio.

Los gastos posteriores incurridos en relación con el activo fijo se capitalizan solo cuando éstos incrementan el beneficio económico futuro del activo al que se relacionan. Todos los demás gastos se cargan a la cuenta de resultados cuando se incurren.

La depreciación se calcula de acuerdo al método de línea recta, tomando como la base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A.

## ALCLINIC

Políticas de Contabilidad significativas  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses

---

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y Enseres	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipo de computacion y Software	33%
Vehiculos	20%

### b8) Provisiones

Las provisiones se reconocen en el estado de situación cuando se tiene obligaciones legales como resultado de hechos pasados y que es probable que se requieran la salida de beneficios económicos futuros para el pago de las mismas. Los importes reconocidos como provisiones representan la mejor estimación de los pagos requeridos para compensar el valor presente de estas obligaciones a la fecha del estado de situación.

Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada estado de situación y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo correspondiente en cada momento.

### b9) Impuesto a la renta corriente

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables. A partir del ejercicio 2001 dicha tasa se reduce 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes.

La reinversión de utilidades se relaciona con el destino de las mismas en el sentido de que deben orientarse a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

## Políticas de Contabilidad significativas

Al 31 de diciembre del 2012

En dólares estadounidenses

---

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Suplemento al Registro Oficial N° 351 del 29 de diciembre del 2010, se establecen incentivos fiscales a las inversiones. Entre los aspectos relevantes se anotan:

1) Se reduce la tasa de impuesto a la renta, de forma progresiva, esto es: en el año 2011 el 24%, el año 2012 el 23% y del año 2013 en adelante el 22%. Adicionalmente, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos en la tasa del impuesto a la renta.

2) Se establecen como deducibles adicionales en el cálculo del impuesto a la renta ciertos conceptos de gastos, relacionados con los realizados por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e investigación tecnológica, b) las depreciaciones y amortizaciones por las adquisiciones de maquinaria y equipos y tecnologías, c) incremento neto de empleo por un periodo de cinco años, cuando se cumplan ciertas condiciones, d) exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años para las nuevas sociedades que se constituyan, cuyas inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos, e) Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, f) los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial y g) exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta en los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registradas, con tasas de intereses establecidas por el Banco Central del Ecuador y otorgadas por instituciones financieras del exterior, que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

### **b10) Reconocimiento de los ingresos**

El ingreso por venta de servicios es reconocido cuando los riesgos significativos y el servicio han sido recibidos por el cliente.

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Políticas de Contabilidad significativas

Al 31 de diciembre del 2012

En dólares estadounidenses

---

## b11) Costos y gastos

Los costos de producción se determinan en base al costo promedio de adquisición.

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

## Explicación de la Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES.

Para la preparación de los Estados de Situación Financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES, la compañía ha considerado que tiene efectos y ajustes a los Estados Financieros preparados de acuerdo a NIC, que se detallan en el siguiente registro contable por lo que los estados financieros que se auditan en el año de aplicación, corresponden a los estados financieros bajo NIIF para PYMES.

### Patrimonio

Adopción NIIF por primera vez	26.513,00	
<b><u>Provisiones patronales</u></b>		
Provisión Jubilación Patronal	-	21.614,00
Provisión Indemnización Laboral	-	4.899,00
	-	
	<u>26.513,00</u>	<u>26.513,00</u>

---

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses

---

## 1. Bancos

Conformado por:

	<u>2012</u>
Caja General	10,209
Bancos Nacionales	<u>2,726</u>
<b>Total</b>	<u><u>12,935</u></u>

## 2. Inversiones

Corresponde a valores invertidos en las compañías Banhuesos S.A. y Celalcivar S.A. las que incluyen compras de activos fijos, y gastos incurridos en la constitución de las mismas.

## 3. Cuentas por cobrar

Conformado por:

		<u>2012</u>
Clientes	a)	75,306
Cuentas por Cobrar Relacionadas	(Nota 14)	331,048
Otras Cuentas por Cobrar		22,387
Anticipos a proveedores		3,468
Credito Tributario IVA		96
Credito Tributario Renta		<u>64,605</u>
<b>Total</b>		<u><u>496,910</u></u>

a) Incluye principalmente saldo por cobrar a Celalcivar S.A. por US\$ 38.911 por servicios de laboratorio clínico.

La Compañía al 31 de diciembre del 2012, no ha registrado provisión alguna para cuentas incobrables, por considerar que su cartera es totalmente recuperable.

**LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A.**  
**ALCLINIC**

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses

---

**4. Inventarios**

Conformado por:

	<u>2012</u>
Insumos y Reactivos	24,031
Suministros y Materiales	7,598
Materiales de Limpieza	190
Bacteriología	3,520
<b>Total</b>	<u>35,339</u>

**5. Propiedades y Equipos**

Conformado por:

	<u>2012</u>
Muebles y Enseres	61,525
Maquinarias y Equipos	211,574
Equipo de computación y Software	34,360
Vehículos	13,291
	<u>320,750</u>
Menos Depreciación Acumulada	<u>(83,226)</u>
<b>Total</b>	<u>237,524</u>

**LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A.**  
**ALCLINIC**

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses

---

El movimiento de Propiedades y equipos, en el periodo fue como sigue:

	<u>2012</u>
<b>Costo</b>	
Saldo inicial	267.038
Compras	68.133
Ventas	(8.232)
Bajas	(6.189)
<b>Saldo final</b>	<u>320.750</u>

	<u>2012</u>
<b>Depreciación acumulada</b>	
Saldo inicial	51.319
Gasto del año	38.222
Ventas	(662)
Bajas	(5.653)
<b>Saldo final</b>	<u>83.226</u>

**6. Cuentas por Cobrar Largo Plazo**

Corresponde a valores por cobrar a los accionistas los cuales no tienen fechas de vencimiento ni tasa de interés pactada.

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses

---

---

## 7. Cuentas por pagar

Conformado por:

		<u>2012</u>
Proveedores	a)	733.351
Compañías Relacionadas	(Nota 14)	25.975
Impuestos por Pagar		6.147
Impuesto a la renta compañía		35.890
Participación a trabajadores		13.285
Otras Cuentas por Pagar		37.254
Empleados		41.460
		<u>893.362</u>

- a) Está conformado principalmente por cuentas por pagar a Johnson y Johnson del Ecuador S.A. por US\$ 29.153; Plan Vital Vitalplan por US\$ 213.052; Bioalcivar S.A. por US\$ 94.433; Dialcivar S.A. por US\$ 308.700.

## 8. Pasivo a largo plazo

Corresponde a préstamos a accionistas los cuales no tienen fecha de vencimiento ni tasa de interés pactadas.

## 9. Impuesto a la renta

Al 31 de diciembre del 2012, la tasa impositiva del 23% rige el cálculo del Impuesto a la Renta de las Sociedades.

La conciliación del impuesto a la renta aplicándole la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, está constituida como sigue:

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses

Descripción		<u>2012</u>
Utilidad contable	US\$	88.567
15% participación a trabajadores		<u>(13.285)</u>
		75.282
<b>Más (Menos) partidas conciliatorias</b>		
Más Gastos no deducibles		89.197
(-) Deducción por incremento neto de empleados		
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		<u>(8.434)</u>
<b>Base imponible</b>	US\$	<u>156.045</u>
23% Impuesto a la Renta (Impuesto causado)		<u>35.890</u>

La Compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales en ningún año.

## Utilidad básica por acción

- El cálculo de la utilidad básica por acción se basa en la utilidad neta atribuible a los accionistas comunes:

El detalle de la utilidad básica por acciones como sigue:

Utilidad neta disponible para accionistas	US\$	39.392
Cantidad promedio de acciones comunes		<u>800</u>
<b>Utilidad básica por acción</b>		<u><u>49,24</u></u>

## 10. Capital social

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una.

# **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A.**

## **ALCLINIC**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre del 2012**

**En dólares estadounidenses**

---

### **11. Aportes futura capitalización**

Representan las aportaciones efectuadas por los accionistas, las mismas que están constituidas por los resultados acumulados no distribuidos de años anteriores y valores por cobrar a accionistas.

### **12. 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.

Al 31 de diciembre del 2011, la compañía realizó la apropiación de la reserva legal por US\$ 400.00.

### **13. Resultados acumulados**

Corresponden a utilidades no distribuidas de años anteriores, las mismas que fueron transferidas al patrimonio como Aportes para futuras capitalizaciones.

# LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2012  
En dólares estadounidenses

---

---

## 14. Transacciones con compañías relacionadas

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía tenía los siguientes saldos con las partes relacionadas:

<u>Cuentas por Cobrar</u>		
Esculapio S.A.		328,701
Tayana S.A.		2,347
<b>Total</b>	<b>(Nota 3)</b>	<u>331,048</u>
 <u>Cuentas por Pagar</u>		
Esculapio S.A.		24,102
Tayana S.A.		1,873
<b>Total</b>	<b>(Nota 7)</b>	<u>25,975</u>

Las transacciones más significativas con las partes relacionadas, fueron como sigue:

<u>Ingresos por servicios</u>	
Esculapio S.A.	1,563,926
Tayana S.A.	2,420
<b>Total</b>	<u>1,563,926</u>
 <u>Gastos</u>	
<b>Esculapio S.A.</b>	
Arriendo	27,132
Guardiania	39,001
Otros	18,334
<b>Tayana S.A.</b>	
	7,512
<b>Total</b>	<u>91,979</u>

Estas transacciones han sido efectuadas en condiciones equiparables a otras de igual naturaleza realizadas con terceros.

## 15. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros Enero 31 del 2013, no se han producido eventos importantes que en opinión de la administración de la compañía ameriten su revelación.

---

---