

GEMOALCIVAR S.A.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2011

Descripción del negocio y objeto social

GEMOALCIVAR S.A. fue constituida el 21 de junio del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de octubre del mismo año en la ciudad de Guayaquil-Ecuador. Su objeto social principal son las actividades relacionadas en el campo de la analítica clínica.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS 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) para las Pymes, 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.

Las Principales políticas contables aplicadas, en la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes, fueron definidas en función de los pronunciamientos oficiales emitidos a 1 de enero de 2010, aplicados de manera uniforme en todo el periodo que se presenta.

b) Exenciones aplicadas al balance de apertura

Este es el primer año de actividades de la Compañía y ha preparado sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes, ha aplicado determinadas exenciones en el balance de apertura en la fecha de transición:

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 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Pymes. No obstante, la exención de la NIIF 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

GEMOALCIVAR S.A.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2011

la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la compañía utilizara esta opción, la aplicara a todos los planes.

GEMOALCIVAR S.A., no efectuó registro alguno en el año 2011 por cuanto recién empezó sus actividades y su personal es totalmente nuevo.

b2) Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes, 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.

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 2011, GEMOALCIVAR 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).

GEMOALCIVAR S.A.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2011

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.

b5) 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 comprenderán préstamos de accionistas a largo plazo. El propósito principal de estos instrumentos será 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 serán utilizados puntualmente por la Compañía

Los riesgos principales originados por el instrumento financiero en vigencia para ser utilizados por la Compañía son:

- Riesgo de tasa de interés

El endeudamiento financiero ha tomar no generará cargos por interés, la compañía reduce este riesgo por cuanto adquiere obligaciones con los accionistas.

- 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.

GEMOALCIVAR S.A.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2011

- **Riesgo de liquidez**

La compañía mantiene suficiente fondos para financiar sus niveles de operaciones iniciales, igualmente la compañía mantiene acceso al mercado financiero para necesidades de capital de trabajo a corto plazo si fuera necesario.

b6) 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 serían los siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Edificios e instalaciones	5%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33%
Maquinarias y equipos	10%

b7) 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.

GEMOALCIVAR S.A.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2011

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.

b8) Provisión para jubilación patronal y desahucio

El pasivo por obligaciones de jubilación patronal y bonificación por desahucio está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo. El personal de la nómina no está cubierto por estos beneficios por ser empleados nuevos.

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 24% de las utilidades gravables. Para el ejercicio 2011 dicha tasa se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la inversión 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.

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.

GEMOALCIVAR S.A.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2011

- 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 período 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 serán reconocidos cuando estos han sido efectivamente recibidos por el cliente.

b11) Costos y gastos

Los costos de los servicios otorgados se determinarán en base al costo promedio de adquisición de los materiales e insumos utilizados en el servicio.

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 periodo más cercano en el que se conocen.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Caja

Representa el efectivo disponible en este rubro, corresponde a la entrega de parte de los accionistas del 25% del capital social instrumentado.

GEMOALCIVAR S.A.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2011

Cuentas por Cobrar

Representa el 75% del capital social instrumentado y se descompone así:

Accionista	Valor
Laboratorio Clínico Alcívar S.A.	599,25
Tayana S.A.	0,75
	<u>600,00</u>

Capital social

Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una, y se descompone así:

Accionista	%	Valor
Laboratorio Clínico Alcívar S.A.	99,875	799
Tayana S.A.	0,125	1
		<u>800</u>

d) Otras revelaciones

Estado de Flujos de Efectivos

- En la actividad de financiamiento solo se demuestra el valor recibido de los accionistas para la constitución de la misma.
- En la actividad de operación, igualmente se refleja la contrapartida de lo antes indicado.
- No hay actividad de inversión en el presente año.

Estado de cambios en el Patrimonio

En presente año solo se demostró la constitución de la compañía, este es su primer año de constituido.

GEMOALCIVAR S.A.

Políticas de Contabilidad

Al 31 de diciembre del 2011

Estado de Resultados Integral

Durante este primer año de constituida la compañía no realizó actividades productivas que hayan generado transacciones de ingresos, costos y gastos por cuanto está en su etapa preoperacional, por lo cual se presenta sin movimiento este estado.

Acta de Junta Ordinaria de Accionistas

Mediante acta de Junta de fecha Mayo 15 del 2012 se aprobó en sus puntos de orden, los estados financieros que se adjuntan.
