

AMERCELLBIO ECUADOR S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2013

1. Actividad

Amercellbio Ecuador S. A., es una sociedad anónima constituida y registrada en Junio del 2012 y regulada por la Ley de Compañías; Su actividad principal es la prestación de servicios de almacenamiento de células madres. El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es en el cantón Guayaquil, Provincia del Guayas en la calles Miguel H. Alcívar y Eleodoro Arboleda, Edificio Plaza Center, piso # 8, Oficina. 801.

La estructura accionaria de la compañía al 31 de diciembre del 2013 estuvo conformada:

1. DR. DANIEL ACOSTA FARIÑA	Ecuatoriana	4%
2. DRA. SONIA DEL PILAR AGUILERA DE VERDUGA	Ecuatoriana	4%
3. DR. BERNARDO BLUM PINTO	Ecuatoriana	4%
4. DR. ENRIQUE BOLOÑA MARMOL	Ecuatoriana	8%
5. DR. FERNANDO CHAVEZ GUERRERO	Ecuatoriana	4%
6. DR. FABIAN DEL PINO BASANTES	Ecuatoriana	4%
7. SRA. ANABELA MIRANDA BURGOS	Ecuatoriana	4%
8. SR. IGNACIO MUÑITIZ SAN MARTIN	Española	4%
9. DR. ALFONSO PAREDES YULEE	Ecuatoriana	4%
10. DR. EUCLIDES TORRES TREJO	Ecuatoriana	4%
11. DR. GUILLERMO WAGNER CEVALLOS	Ecuatoriana	4%
12. AMERICA CELL BIOMEDICAS S.L.	Española	52%

2. Políticas Contables Significativas

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2013.

Bases de preparación

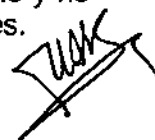
Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF para Pymes en base al costo histórico.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo en caja y bancos y equivalentes de efectivos, incluye depósitos en bancos locales y los fondos son de libre disponibilidad y sin restricciones.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, se registran a su valor razonable con plazos menores a un año y no generan intereses. Al cierre del ejercicio 2013 no registra cuentas por cobrar comerciales.



Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos se registran inicialmente por su costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejora que representan aumento de la productividad o un incremento en la vida útil de los activos, se capitalizará como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparación y mantenimientos se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	<u>Vida útil en años</u>
• Maquinarias e instalaciones	10
• Vehículos	5
• Muebles y enseres	10
• Equipos de computación	3

Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo o en aquella fecha que se considere necesario la Administración de la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año y no generan interés.

Impuestos

De conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos impositivos o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2013, la tasa fiscal del 22% y de un 23% para el año 2012 aprobada por el Servicio de Rentas Internas.



Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

Beneficios a empleados

Las obligaciones a corto plazo, tales como décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, vacaciones, participación de trabajadores, etc., se reconocen en resultados sobre la base del devengado en relación con los beneficios legales o contractuales pactados con los empleados.

Indemnizaciones por despido intempestivo, son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de la decisión unilateral de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal del retiro. Estos beneficios por terminación no proporcionan beneficios económicos futuro, se reconocerán en resultados como gasto en el periodo en que ocurre.

Reserva Legal y Facultativa

Según la Ley de Compañías, la Reserva Legal, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. La Reserva Facultativa es una reserva voluntaria para fines no específicos y de libre disposición.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Reconocimiento gastos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos en los cuales se relaciona. Los gastos registrados están relacionados directamente con la obtención de los ingresos exentos de la compañía

Compensación de saldos y transacciones

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Full no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación esté sujeta a ocurrencia o no de eventos fuera de control de la compañía u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en una liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son reconocidos en caso de existir o cuando se presenten.



Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3. Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo está constituido como sigue:

	31 De Diciembre	
	2013	2012
	(US Dólares)	
Bancos nacionales	25.820,49	2.935,77
	<u>25.820,49</u>	<u>2.935,77</u>

4. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	31 De Diciembre	
	2,013	2,012
	(US Dólares)	
Comerciales	17.519,62	1.590,00
Accionistas	11.177,87	861,59
Otras por cobrar	14.325,77	2.172,47
	<u>43.023,26</u>	<u>4.624,06</u>

5. Propiedad, Planta y Equipo

	Equipo computo	Muebles y enseres	Vehículo	Total al Costo	Depreciac. Acumul. y Deterioro	Total
(US Dólares)						
Costo o valuación:						
Saldo al 31 de Dicbre. del 2012	2.274,66	3.940,76	0,00	6.215,42	(183,22)	6.032,20
Adiciones	570,98	0,00	0,00	570,98	0,00	570,98
Ventas y/o retiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al 31 de Dicbre. del 2013	<u>2.845,64</u>	<u>3.940,76</u>	<u>0,00</u>	<u>6.786,40</u>	<u>(183,22)</u>	<u>6.603,18</u>

6. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	31 De Diciembre	
	2,013	2,012
(US Dólares)		
Proveedores	24.715,38	1.593,60
Accionistas	79.275,87	6.960,19
Otras cuentas por pagar	5.384,34	2.107,81
Anticipos de Clientes	11.795,69	0,00
	<u>121.171,28</u>	<u>10.661,60</u>

7. Patrimonio de los Accionistas

El Capital pagado está representado por 120.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 de los Estados Unidos de América de valor nominal unitario.

Las pérdidas acumuladas superan el 50% de capital social y reservas, lo cual de acuerdo con la normativa vigente, la compañía se encuentra en causal de disolución; para el efecto, la Administración de la compañía me ha manifestado que están en proceso de gestionar un aumento de capital, el mismo que se encuentra en proceso de implementación.

8. Costos y gastos por su naturaleza

Los Gastos de administración consisten de lo siguiente:

	31 De Diciembre	
	2,013	2,012
	(US Dólares)	
Sueldos y Salarios	60.013,63	16,132.55
Comisiones	19.462,63	6,356.66
Beneficios sociales	14.070,80	3,245.67
Aporte patronal, F. Reserva	12.565,23	2,555.21
Honorarios profesionales	31.818,53	4,177.86
Arriendo Inmueble	11.580,00	2,250.00
Gastos de Viaje	19,360.44	4,968.66
Gasto de Gestión	6.867,26	2,188.29
Procesamiento Células Madres	76.331,65	1,503.05
Depreciación	0,00	0,00
Otros	93.209,51	24.678,80
	<u>345.279,68</u>	<u>68.056,75</u>

9. Conciliación Tributaria

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2013	2012
	(US Dólares)	
Utilidad (Pérdida) antes de IR y PTU:	(110,698.00)	(59.096,02)
Más (menos) partidas de conciliación:		
15% Participación a trabajadores	0,00	0,00
Utilidad gravable	0,00	0,00
Tasa de impuesto a la renta	22%	23%
Impuesto a la renta por pagar	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Anticipo Impuesto a la renta	1,686.76	0.00

De conformidad con el Código Tributario, la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación, sin que requiera pronunciamiento previo, caduca:

- A los tres años, contados a partir de la fecha de la declaración hecha por el sujeto pasivo.
- A los seis años contados a partir de la fecha de la declaración, cuando no se hubiere declarado en todo o en parte.
- En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

11. Hechos Relevantes.-

El concepto del negocio está en la comercialización a largo plazo de los servicios de almacenamiento de células madres, para lo cual, en el proceso del transcurrir del tiempo, se cobrarán anualidades (Derechos futuros de ingresos) en contratos. Al cierre del 2013 que asciende a \$ 274 mil aproximadamente, según datos proporcionados por la Administración de la Compañía. Tales contratos oscilan entre 1, 5 y 18 años.

Al respecto sugiero al Representante legal y/o Gerencia Financiera determinar los valores (derechos futuros) a cobrar de acuerdo al tiempo del contrato y determinar el valor presente de estos flujos y conocer a la actualidad la realidad del negocio, ya que este es un elemento importante de análisis para la dirección de la Compañía.

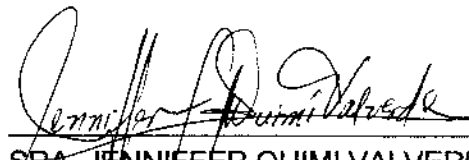
Es de relevancia la Acreditación del INDOT, (organismo regulador del sector salud para este tipo de operaciones), para lo cual debe gestionarse y cumplirse los requerimientos exigidos, esto con la finalidad de garantizar la continuidad del negocio en marcha. Deberá la Administración de la compañía, si así lo requiera la operación, determinar con datos técnicos la inversión a realizar para que se puede poner a consideración de los accionistas las necesidades de Amercellbio Ecuador S.A.

12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (31 de Enero del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



ING. WILLIAMS BURGOS CASTRO
GERENTE GENERAL



SRA. JENNIFFER QUIMI VALVERDE
CONTADOR GENERAL