

AMERCELLBIO ECUADOR S.A.  
Notas a los Estados Financieros  
**31 de Diciembre 2014**

## **1. Actividad**

Amercellbio Ecuador S. A., es una compañía de sociedad anónima constituida el año 2013 y regulada por la Ley de Compañías; Siendo su actividad principal la compra y venta de acciones.

La estructura accionaria de la compañía al 31 de diciembre del 2014 estuvo conformada : CON 4% DR. DANIEL ACOSTA FARIÑA, 2.4% LA DRA. SONIA DEL PILAR AGUILERA DE VERDUGA, 2.4% EL DR. BERNARDO BLUM PINTO, 4.8% EL DR. ENRIQUE BOLOÑA MARMOL, 2.4% EL DR. FERNANDO CHAVEZ GUERRERO, EL 2.4% EL DR. FABIAN DEL PINO BASANTES, EL 2.4% LA DRA. ANABELA MIRANDA BURGOS, EL 5% EL SR. IGNACIO MUÑITIZ SAN MARTIN DE NACIONALIDAD ESPAÑOLA, EL 2.4% EL DR. ALFONSO PAREDES YULEE, EL 2.4% EL DR.EUCLIDES TORRES TREJO, EL 2.4% EL DR. GUILLERMO WAGNER CEVALLOS Y LA COMPAÑÍA AMERICA CELL BIOMEDICAS S.L. CON EL 71%

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón de Guayaquil, Calle M.H. Alcivar ..... Edif. Plaza Center piso # 8. Of. 802

## **2. Políticas Contables Significativas**

### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes.

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración justifica que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

## **Base de Presentación**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la aplicación de las NIIF, con relación a las normas locales, supone cambios en las políticas contables, uso de un nuevo estado financiero, el de resultado integral y mejoramiento de información revelatoria en notas a los estados financieros. Algunas reclasificaciones al estado de situación financiera fueron efectuadas para lograr una apropiada presentación.

## **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

## **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 capitalizara 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:

	Vida útil en años
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.

- a) **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 imposables 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 2014 y 2013, la tasa fiscal del 22% 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**

- a) 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.
- b) 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 es 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 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/o prestado el servicio 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 registrados en caso de existir.

## **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.

### 3. Notas a los Estados Financieros.-

#### 4. Efectivo y Equivalentes de efectivo

El efectivo está constituido como sigue:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2,014</b>	<b>2,013</b>
	<b>(US Dólares)</b>	
CAJA	0	0
BANCOS NACIONALES	1,082.47	25820.49
INVERSIONES TEMPORALES	0	0
	<b>1,082.47</b>	<b>25,820.49</b>

#### 5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2,014</b>	<b>2,013</b>
	<b>(US Dólares)</b>	
CTAS. POR COBRAR COMERCIALES	4,390.00	17,519.62
CTAS. POR COBRAR -ACCIONISTAS	13,891.10	11177.87
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,453.48	14325.77
	<b>21,734.57</b>	<b>43,023.26</b>

#### 6. Propiedad, Planta y Equipo

	Equipo Computo	Muebles y enseres	total costo	Deprec. Acum.	Total
	<b>(US Dólares)</b>				
Costo o valuación:					
Saldo al 31 Dicbre. 2013	2,845.64	3,940.76	6,786.40	(183.22)	6,603.18
Adiciones	3,423.97	1,750.00	5,173.97	0.00	5,173.97
Ventas y/o retiros	(1,100.00)		(1,100.00)	0.00	(1,100.00)
Saldo al 31 Dicbre. 2014	<b>5,169.61</b>	<b>5,690.76</b>	<b>10,860.37</b>	<b>(183.22)</b>	<b>10,677.15</b>

## 7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2,014</b>	<b>2,013</b>
Cuentas por Pagar Proveedores	1,125.58	24,715.38
Cuentas por Pagar-Accionistas	8,115.33	79,275.87
Otras Cuentas por Pagar	10,832.25	11,795.69
Gastos Acumulados por Pagar	2,765	4,070
Impuesto a la Renta por Pagar	1,734.77	5,384.34
	<u>24,572.75</u>	<u>125,240.94</u>

## 8. Patrimonio de los Accionistas

Capital pagado. Está representado por de 200,000 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. El accionista principal decidió que los valores transferidos por \$ 184,677 formen parte de Aportes para Futura Capitalización como hecho cierto de disminuir las pérdidas acumuladas.

	Capital Social	Aporte Aum. Capital	Reserva Legal	Utilidades (pérdidas) Acumul.	Ganancia (pérdidas) ejercicio	Total
<b>Saldo diciembre 31, 2013</b>	120,000			(110,698)	(59,096)	(49,794)
Utilidad(pérdida) del ejercicio					(202,975)	(202,975)
Aporte Aumento Capital	80,000	184,677.00				264,677
Transferencia a Reserva Legal					0	
Transfer. Resultados Acumulados				(59,096)	59,096	
Transf. Part. Trabajad. e I. Renta					(1,687)	(1,687)
Reparto Dividendos					0	
<b>Saldo diciembre 31, 2014</b>	<u>200,000</u>	<u>184,677</u>	<u>0</u>	<u>(169,794)</u>	<u>(204,662)</u>	<u>10,221</u>

## 9. Costos y gastos por su naturaleza

Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

	<b>31 De Diciembre</b>	
	<b>2,014</b>	<b>2,013</b>
	<b>(US Dólares)</b>	
Sueldos y Salarios	65,797.95	60,013.63
Comisiones	26,727.92	19,462.63
Benef. Sociales y Otras Rem.	35,555.07	14,070.80
Aporte patronal, F. Reserva	11,276.34	12,565.23
Honorarios profesionales PN	58,364.05	31,818.53
Arriendo Inmueble	16,894.08	11,580.00
Gastos de Viaje	20,335.39	19,360.44
Gasto de Gestión	2,783.00	6,867.26
Procesamiento Celulas Madres	70,499.45	76,331.65
Depreciación	150.00	0
Iva que se carga al gasto	16,783.41	14,457.33
Comisión TC	9,249.66	6,596.25
Otros	129,858.00	72,609.55
	<b>464,274.32</b>	<b>345,733.30</b>

Nota.- Dentro del rubro Ben.Sociales y Otras Remuneraciones se registran pagos por Indemnizaciones.

## 10. Conciliación Tributaria

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

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>(US Dólares)</b>	
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta y Part. Traba.	<b>(202,974.77)</b>	<b>(110,698.00)</b>
<b>Más (menos) partidas de conciliación:</b>		
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	<b>1,686,76</b>	<b>0,00</b>
Anticipo Impuesto a la renta	2,002.23	1,686.76

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

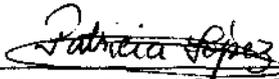
- a) A los tres años, contados a partir de la fecha de la declaración hecha por el sujeto pasivo
- b) A los seis años contados a partir de la fecha de la declaración, cuando no se hubiere declarado en todo o en parte
- c) En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por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

#### **11. Hechos Relevantes.-**

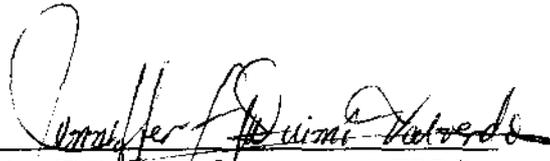
Es de relevancia informar que el INDOT, (organismo regulador del sector salud para este tipo de operaciones), no Acredito a la Cía. para que pueda seguir en la operación y garantizar la continuidad del negocio en marcha para lo cual la Cía. esta evaluando la prestación de otros tipo de servicios relacionados con la salud, sin embargo seguirá con la gestión para lograr Acreditación.

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

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros (13 de Febrero del 2015) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



ING. JENNY PATRICIA LÓPEZ ESCOBAR  
GERENTE GENERAL



SRA. JENNIFER QUIMI VALVERDE  
CONTADOR GENERAL