

ZURITA & ZURITA LABORATORIOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODOS FINALIZADOS AL 2011 Y 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

ZURITA & ZURITA CIA. LTDA. fue fundada en el año de 2008 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en la prestación de servicios de laboratorio clínico especializado.

El Capital accionario está dividido en:

ZURITA HERRERA VICENTE GONZALO	30%
ZURITA SALINAS LUCIA JEANNETE	20%
ZURITA SALINAS CAMILO SEBASTIAN	20%
ZURITA SALINAS ANA JULIA	10%
ZURITA SALINAS ELSA JACQUELINE	10%
ZURITA SALINAS LIZ MARISOL	5%
ZURITA SALINAS MARIA CATALINA	5%

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av.Prensa N49-221 y Manuel Valdiviezo, Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1792162297001.

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - La fecha de transición a esta NIIF: y
 - El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Estado de Cumplimiento

Se han presentado y elaborado los estados financieros de acuerdo a lo que determinan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)

Como parte del proceso de conversión de NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2012, la empresa elaboró los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2011 y el Estado de Situación Financiera de apertura al 1 de enero de 2011.

Los estados financieros de ZURITA & ZURITA LABORATORIOS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2011, emitidos por la Compañía el 15 de febrero de 2012, fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en lo relacionado a la preparación del Estado de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero del 2012. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

Los estados financieros elaborados y presentados por la Administración de la compañía al 31 de diciembre del 2012, presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y sus flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha.

Al adoptar las normas NIIF se debe considerar en la elaboración de los informes y estados financieros la realización de ciertas estimaciones y el establecimiento de algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Sin embargo, el giro del negocio, los 3 años transcurridos desde el 2009 como período inicial de operaciones, el apareamiento desde entonces de las cuentas que conforman los estados

financieros de la compañía, no han sido de mayor influencia para dar cumplimiento a lo establecido en las normas NIIF en lo que respecta a reflejar en los informes y estados financieros, criterio de realidad económica y financiera.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

3.2 Bases de preparación

La información financiera de ZURITA & ZURITA LABORATORIOS CIA. LTDA., comprende el Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011, los cuales se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

3.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

A la fecha de cierre del primer período de adopción, la empresa refleja una inversión a corto plazo, la cual refleja un ajuste de la provisión de los intereses proporcionales generados desde su fecha de emisión (nov 2012) a la fecha del cierre del ejercicio, diciembre 2012, por el valor de \$2.470,91 ubicados dentro del código de cuenta 1020406

3.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable incluyendo una provisión para reducir su valor, al de probable realización. Dicha provisión, por la naturaleza de la cartera con la que cuenta la compañía, se ha realizado de acuerdo a los parámetros establecidos para fines tributarios, 1% ya que su antigüedad no tiene vencimientos superiores a 12 meses.

3.5 Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Equipo Electrónico	3 años

3.6 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

3.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable, ya que estamos hablando de los saldos en cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios relacionados con el giro y actividad del negocio, mismas que no presentan un cargo de interés por el crédito otorgado

3.8 Impuesto a la Renta

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 período, para este período el 23% en base a la realización de la conciliación tributaria dispuesta por el ente resolutor SRI.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por

algún motivo este pasivo, se pague inmediatamente a la Administración Tributaria.

3.9 Otras Obligaciones corrientes

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta. Del mismo modo se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones a empleados y los dividendos por pagar a los accionistas.

3.10 Anticipos de Clientes

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes. Estos fondos serán reconocidos como ingresos cuando se transfiera el riesgo y el beneficio del activo vendido. Las ventas de la empresa se realizan solo a clientes dentro del país.

3.11 Cuentas por pagar No Corrientes

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros, así como las provisiones por jubilación y desahucio.

3.11.1 Jubilación Patronal

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 período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación. Para respaldar lo citado se ha contratado a la empresa ACTUARIA para la realización de los informes actuariales correspondientes. (posterior nota aclaratoria 1)

3.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento

3.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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.

3.14 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

4. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.01 del 11 de octubre del 2011, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2011. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de elaboración de un cronograma de aplicación, el cual fue presentado ante la Superintendencia de Compañías, así como el Acta de la Junta General de Accionistas que aprobó los cambios patrimoniales a fin de 2010. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2011:

Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;

- La incorporación de nuevos estados financieros: el Estado de Resultados Integral, Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo y;
- La información incluida en las notas a los estados financieros.

4.2 Consideraciones aplicadas por la Compañía

4.2.1 Estimaciones

Estos 3 primeros años de operación de la empresa, no han generado partidas contables que incidan considerablemente en la aplicación por primera vez de las NIIFs. Sin embargo para efectos comparativos, para la fecha de transición (1 de enero del 2011) y el primer período comparativo (31 de diciembre del 2011), se ha analizado los reportes generados por la firma consultora Actuarial en lo relacionado al registro de las provisiones por efecto de jubilación patronal y desahucio. (nota1)

4.2.2 Uso del valor razonable como costo atribuido

Propiedad, Planta y Equipo Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles. La empresa no posee bienes inmuebles. La empresa ha adoptado para el resto de sus activos fijos el criterio del costo.

4.3 Conciliación entre NIIF y PCGA en el Ecuador

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujos de efectivo previamente informados de Ecualex S.A.

4.3.1 Conciliación del Patrimonio Neto al 1 de enero y 31 de diciembre de 2011

	Diciembre 31 2010	Enero 1 de 2011
Ajustes por Conversión a NIIFs	-0-	-0-

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF

a) Sin efectos patrimoniales

Se realizó el cambio en el Plan de Cuentas, tomado como base las cuentas presentadas en el Formulario de la Superintendencia de Compañías.

b) Con efectos patrimoniales

Para la aplicación de las NIIF se ha definido que los saldos al 1 de enero del 2011 se registren por su importe en libros a esa fecha de acuerdo a PCGA anteriores

Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011 no existieron efectos que generaran incrementos o decrementos bajo las NIIF.

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, descritas anteriormente, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la

revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

5.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2011, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

5.2 Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo de la empresa está depositada en cuentas corrientes (en dólares) los bancos. Adicionalmente se ha realizado una inversión en un póliza a corto plazo por el valor de \$320.000,00 por el cual se ha realizado el registro de los intereses anticipados.

5.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas del servicio de exámenes de laboratorio.

Diciembre 31, 2012		
Cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes por cobrar		54.507,53
Cuentas por cobrar varias		
Cuentas por cobrar relacionados		
Provisión	Cuentas	1093,96
Incobrables		
Saldo Neto		53.413,57

No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la provisión es inmaterial y se dejará para futuras cuentas incobrables.

5.4. Servicios y otros pagos anticipados

Representan las cuentas por servicios prepagados, anticipos a Proveedores y anticipos a empleados, principalmente.

5.5. Activos por impuestos corrientes

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, para efecto nuestro, las retenciones de Impuesto a la Renta del ejercicio corriente.

5.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes

	Diciembre 31, 2012
Locales:	187.537,44
Del exterior	4.519,49
Participación a trabajadores	75.360,79
Con la Administración Tributaria	137.912,88
Con el IESS	9.358,80
Otras cuentas por pagar	38.278,96
Saldo Neto	452.968,36

Los pasivos con la Administración Tributaria son pasivos corrientes generados principalmente por retenciones de Impuestos mensuales e impuesto a la renta del ejercicio en curso.

5.7 Obligación de Beneficios definidos

Nota aclaratoria 1: con respecto al punto de beneficios definidos, existe el determinado y exigido por la ley que es la provisión para jubilación patronal y el desahucio. Para determinar esta obligación se contrató los servicios de un estudio actuarial con la empresa ACTUARIA, determinándose una obligación por subrogación de trabajadores que la compañía debe asumir. Con la finalidad que esta obligación no afecte el patrimonio de la empresa, por decisión de los socios se realizará paulatinamente la provisión durante los años 2011, 2012 y posteriores para, durante el tiempo, llegar al valor total de la provisión, considerando que este valor será tratado de acuerdo a lo establecido por las normas tributarias como gasto no deducible. El saldo que actualmente se encuentra provisionado a diciembre 2012 en los estados financieros es \$ 83.845,92 por jubilación patronal y \$31.554,46 por desahucio.

5.8. Patrimonio

Capital Social: El capital social autorizado, está constituido por 2000 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00; todas ordinarias y nominativas.

5.9. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de productos son los siguientes:

Ítem	Diciembre 31, 2012
SERVICIOS DE LABORATOIRO CLINICO	3.056.206,28
Devoluciones	-4.917,50
Total	3.051.288,78

5.10. Costos y gasto por naturaleza

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

	Diciembre 31, 2012
COSTOS	2.181.674,48
GASTOS	371.796,84

Durante el año 2012, el gasto más representativos fueron:

- Incremento de nómina de trabajadores
- Incremento en el costo de los reactivos de laboratorio, principalmente afectado por el incremento del 12% de IVA a todas las partidas arancelarias, como la mayor parte de nuestros proveedores distribuye productos importados, casi todos sufrieron esta variación.
- Costos de mantenimiento de sucursales.

6.- Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

7.- Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por el Director General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están contenidas en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized loop and a horizontal line extending to the left.

Ing. Carlos Pinto U.
Contador
RUC 1713237624001