

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 JEANNETTE 20%
- ZURITA SALINAS CAMILO SEBASTIAN 20%
- ZURITA SALINAS ANA JULIA 10%
- ZURITA SALINAS ELISA 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 2013 han sido 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 CIERRE DEL EJERCICIO 2013

Los saldos de las cuentas de los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 han sido revisados en base a lo que indican las normas NIIF.

3. POLITICAS 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). Los estados financieros elaborados y presentados por la Administración de la compañía al 31 de diciembre del 2013, presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y sus flujo de 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.

3.2 Bases de preparación

La información financiera al 31 de diciembre del 2013 de ZURITA & ZURITA LABORATORIOS CIA. LTDA., comprende:

- El Estado de Situación Financiera
- los Estados de Resultados Integrales
- de Cambios en el Patrimonio
- Flujos de Efectivo

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 periodo de adopción, la empresa refleja una inversión a corto plazo en la Banco Promérica.

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

Para este 2013 tenemos la incorporación dentro del rubro equipo electrónico a los siguientes equipos:
- Humaciot (prov. FRISONEX)
- Migith (prov. DISTRIPARRA)

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.

Para este 2013 encontramos que existirá el arrastre de un saldo de I. RENTA por concepto de crédito tributario generado en pago de impuesto a la renta por \$2.720,58

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 periodo, para este periodo el 22% en base a la realización de la conciliación tributaria dispuesta por el ente resgizador SRI.

La Compañía en función de la NAC-DGECGCG12-00009 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 pagara 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, aclarando que . 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 periodo fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación. Para respaldar lo citado se ha contratado nuevamente 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 periodo 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. CONSIDERACIONES APLICADAS POR LA EMPRESA EN BASE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).

4.1 Estimaciones
Los valores por concepto de gastos deducible para por provisión de obligaciones a largo plazo con empleados, sean estas, jubilación patronal y desahucio, se las ha tomado en base a los reportes generados por la firma consultora Actuaría. (nota1)

4.2. Uso del valor razonable como costo atribuido
Propiedad, Planta y Equipo
La empresa ha adoptado desde al año de implementación 2012 para sus activos fijos el criterio del costo, y dentro del 2013 sus nuevos activos constan son su valor original y real.

4.3 Efectos patrimoniales para el año 2012-2013
Diciembre 31 2012 a diciembre 31 2013
Ajustes al patrimonio por aplicación NIIFs -0-

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF
Sin efectos patrimoniales

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 periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsiguientes. 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 periodo, 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 2013, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos, hemos aplicado lo concerniente a la norma tributaria en cuanto a las depreciación.

5.2 Efectivo y Equivalente de efectivo
El efectivo de la empresa está depositada en cuentas corrientes (en dólares) los bancos. Durante el 2013 se devengaron los intereses de la póliza de \$320.000,00 calculados y registrados proporcionalmente al 31 de diciembre 2012 y efectivizados durante el 2013. Adicionalmente se ha realizado una inversión en un póliza a corto plazo por el valor de \$10.000,00 por el cual se ha realizado el registro respectivo.

5.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
Al 31 de diciembre de 2013 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas del servicio de exámenes de laboratorio.
Diciembre 31, 2013
Cuentas por cobrar comerciales: \$99.869,28

Provisión Cuentas Incobrables: \$ 1.877,24

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

CXP CORRIENTES: \$ 348.795,57
Participación a trabajadores \$26.687,41
Con la Administración Tributaria \$39.667,73 (IR antes de descontar retenciones fiscales)

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 misma empresa ACTUARIA, que desde hace dos años nos viene realizando los informes de provisión.

Como se indicó en las notas a los estados financieros en el periodo inicial de implementación NIFF 2012, la Dirección General decidió que la diferencia por provisionar de jubilación y desahucio patronal por la afectación patrimonial que representaba principalmente por el arrastre de los trabajadores cuya relación laboral con la empresa de inicio fue a través de la figura de la subrogación, , no sea registrada en un solo año, sino, que se realizará paulatinamente la provisión durante los años 2011 en adelante. Sin embargo por disposición del Director General, este año únicamente se registró el valor correspondiente a \$ 36.716,00 por concepto de gasto deducible por jubilación patronal 2013 y \$18.422,00 por concepto de gasto deducible 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:

SERVICIOS DE LABORATORIO CLINICO

Total \$ 3.047.505,72

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, 2013

COSTOS 2'530.732,70
GASTOS 345.658,81

Durante el año 2013, los gastos más representativos fueron:

- Incremento de nómina de trabajadores
- Incremento en el costo de los reactivos de laboratorio, principalmente por el incremento del IVA en las partidas arancelarias.

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.

Ing. Carlos Pinto U.
Contador
RUC 1713237624001