

LABORATORIO SOMICOSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros consolidados de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y el estado consolidado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. 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.

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 y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan periódicamente.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la

diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo del Grupo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y el Grupo tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Provisiones - Se reconocen cuando el Grupo tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que el Grupo tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - 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.

Participación a trabajadores - El Grupo reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de 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.

Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción

pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

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.

Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

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

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, 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 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

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

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

Para la preparación de los presentes estados financieros consolidados, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

Excepciones a la aplicación retroactiva aplicadas por la Compañía

Estimaciones - La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, sean coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplica a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2012</u>
Caja chica	800,00	800,00	800,00
Bancos locales	<u>4.331,75</u>	<u>10.755,24</u>	<u>2.502,64</u>
Total	<u>5.131,75</u>	<u>11.555,24</u>	<u>3.302,64</u>

4. ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2012</u>
<i>Corrientes</i>			
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados.	12.810,00	4.999,87	8.053,22
Documentos y cuentas por cobrar relacionadas		139.276,63	78.208,48
Otras cuentas por cobrar	<u>1.185,00</u>	<u>1.370,88</u>	<u>179,40</u>
<i>Subtotal</i>	<u>13.995,00</u>	<u>145.647,38</u>	<u>86.441,10</u>
<i>No Corrientes</i>			
Documentos y cuentas por cobrar	<u>24.739,85</u>	<u>24.739,85</u>	<u>24.739,85</u>
Total	<u>38.734,85</u>	<u>170.387,23</u>	<u>111.180,95</u>

5. INVENTARIOS

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2012</u>
Alimentos y Fertilizantes	7.065,81	20.499,07	8.656,88
Suministros y Herramientas	34.496,53	34.249,39	36.193,42
Combustibles	<u>1.539,05</u>	<u>1.872,91</u>	<u>2.053,15</u>
Total	<u>41.183,57</u>	<u>45.218,51</u>	<u>44.705,73</u>

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2012</u>
Seguros pagados por anticipado	1.541,24	1.513,36	1.329,97
Anticipo a proveedores	<u>418,62</u>	<u>509,36</u>	<u>15.831,77</u>
Total	<u>1.959,86</u>	<u>2.022,72</u>	<u>17.161,74</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-202</u>
Crédito tributario IVA	19.732,47	31.045,06	39.692,68
Crédito tributario IR	4.297,39	8.629,55	13.374,46
Anticipo impuesto a la renta	<u>39.913,06</u>	<u>26.736,39</u>	<u>23.392,47</u>
Total	<u>98.326,84</u>	<u>134.474,96</u>	<u>143.976,79</u>

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-202</u>
Terrenos	574.262,50	574.262,50	574.262,50
Instalaciones	121.168,00	142.448,00	142.448,00
Muebles y enseres	1.170,00	1.170,00	1.170,00
Maquinaria y equipos	29.275,00	29.275,00	29.275,00
Vehículos y equipos de transporte	61.362,00	61.362,00	61.362,00
Otros propiedad, planta y equipo	2.030,04	2.030,04	2.030,04
(-) Depreciación Acumulada	_____.	(11.772,13)	(33.744,25)
Total	<u>789.267,54</u>	<u>798.775,40</u>	<u>776.803,28</u>

9. ACTIVO BIOLÓGICO

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-202</u>
Larvas	18.596,61	_____.	_____.
Total	<u>18.596,61</u>	<u>_____.</u>	<u>_____.</u>

10. IMPUESTOS DIFERIDOS

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-202</u>
Activo por impuestos diferido	_____.	387,42	387,42
Total	<u>_____.</u>	<u>387,42</u>	<u>387,42</u>

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2012</u>
Locales	53.974,06	35.099,45	21.168,11
Total	<u>29.098,82</u>	<u>55.945,00</u>	<u>65.223,47</u>

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2012</u>
Con la administración Tributaria	471,52	375,65	293,00
Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	6.529,22	3.420,98	1.723,85
Con el IESS	1.077,78	1.520,48	1.602,78
Por Beneficios de ley a empleados	3.865,68	6.015,67	6.301,34
Participación por pagar del ejercicio	<u>3.738,90</u>	<u>1.793,23</u>	<u>583,86</u>
Total:	<u>29.265,73</u>	<u>60.107,46</u>	<u>74.619,57</u>

14. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2012</u>
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	32.435,16	157.837,27	97.102,31
Otros Pasivos Financieros	<u>1.676,54</u>	<u>7.766,10</u>	<u>2.656,77</u>
Total:	<u>34.111,70</u>	<u>165.603,37</u>	<u>99.759,08</u>

15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>Saldo al 1-Ene-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2011</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2012</u>
Jubilación Patronal	28.687,00	32.856,00	37.838,66
Otros Beneficios no corrientes para los empleados	<u>7.941,00</u>	<u>9.309,00</u>	<u>11.177,48</u>
Total:	<u>36.628,00</u>	<u>42.165,00</u>	<u>49.016,14</u>

16. PATRIMONIO

	Saldo al 1-Ene-2011	Saldo al 31-Dic-2011	Saldo al 31-Dic-2012
Capital	14.200,00	14.200,00	14.200,00
Reserva Legal	5.219,66	5.893,73	5.893,73
Reserva Facultativa	30.170,56	43.362,65	43.362,65
Ganancias Acumuladas	13.192,09	24.331,56	29.154,43
Superávit por revaluación de Propiedad planta y equipo	666.139,84	666.139,84	666.139,84
Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	(27.837,49)	(27.837,49)	(27.837,49)
Reserva del Capital	119.560,83	119.560,83	32.682,51
Ganancia Neta del Periodo	<u>(307,44)</u>	<u>4.822,87</u>	<u>1.584,38</u>
Total:	<u>820.338,05</u>	<u>850.166,55</u>	<u>851.750,93</u>