

## **HORMOLAB CIA. LTDA.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2012**

#### **1. Información general**

**HORMOLAB CIA. LTDA.** es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Agustín Cueva 1-23 y Av. 12 de Abril, en la ciudad de Cuenca. Su actividad principal es el servicio de exámenes de laboratorio así como el Estudio e investigación de enfermedades

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad /IASB).

Están presentados en dólares de Estados Unidos (USD\$).

##### *Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias*

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios como actividad principal, se reconocen cuando el servicio es prestado al cliente. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

##### *Costos por préstamos*

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

##### *Impuesto a las ganancias*

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales

correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### *Propiedades, planta y equipo*

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo considerando un valor residual, menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Enseres de Oficina	10 por ciento
Equipos de Computación	33,33 por ciento
Equipo Médico	10 por ciento
Vehículos	10 por ciento

La base del equipo médico es la tecnología de cambio generacional en el mediano plazo, sin embargo las características de uso de los mismos determinan una vida útil de 10 años.

Los vehículos son empleados por la Administración, por lo que su vida útil no se ve afectada por esfuerzo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### *Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, así como la existencia de activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por el deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### *Arrendamientos*

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

#### *Inventarios*

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

#### *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizan de contado, a muy pocos clientes se realiza ventas a crédito en condiciones normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, no tiene intereses y no requieren ser medidos a su costo amortizado.

### 3. Ingresos de actividades ordinarias

CUENTA	2.011	2.012
LABORATORIO	297.092,73	401.282,84
INGRESOS NO OPERACIONALES		
INTERESES GANADOS EN AHORROS	59,62	147,98
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	3,00	0,70
	297.155,35	401.431,52

### 4. Otros Ingresos

Proviene de las operaciones de la Empresa, clasificados para diferenciarlos de las actividades específicas del negocio

### 5. Costos financieros

La Empresa no ha incurrido en gasto financiero, sus gastos no operacionales están constituidos por intereses y multas por correcciones en las declaraciones de IR

### 6. Gastos Administrativos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar el resultado del período:

CUENTA	2.011	2.012
GASTOS DE PERSONAL	49.934,49	75.054,01
GASTOS DE HONORARIOS Y OTROS	58.486,46	67.245,30
GASTOS DE LOCAL	9.677,56	9.276,64
SERVICIOS BASICOS	6.749,22	7.169,72
SUMINISTROS Y MATERIALES	6.345,92	2.525,12
VIATICOS Y MOVILIZACION	-	3,90
SERVICIOS PRESTADOS	4.496,66	17.529,24
GASTOS DE ATENCION	1.412,48	1.577,28
GASTOS BANCARIOS	116,36	120,90
DEPRECIACIONES	3.512,60	8.005,26
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	512,36	4.810,19
BIENES	89,80	206,29
SEGUROS CONTRATADOS	3.232,65	4.919,69
IVA AL GASTO	-	8.647,22

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	38,05	91,25
	144.604,61	207.182,01

### 7. Gastos de ventas

CUENTA	2.011	2.012
PUBLICIDAD EN MEDIOS	40,60	-
PUBLICIDAD EMPRESARIAL	107,29	1.291,44
SERVICIOS PUBLICITARIOS	-	-
COMISIONES EN VENTAS	2.061,58	2.834,69
	2.209,47	4.126,13

### 8. Propiedades, planta y equipo

Propiedad, Planta y Equipo está constituido básicamente por Enseres de Oficina, Equipos de Computación, Equipo Médico, y Vehículos.

A excepción de los Equipos de computación que se deprecian en 3 años, los componentes de Propiedad, Planta y Equipo se deprecian al 10 por ciento anual

Los activos tienen determinado un valor residual específico y su depreciación es lineal.

CUENTA	2.011	2.012
DEPRECIABLE (costo - valor residual)	31.352,10	90.879,86
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(9.109,71)	(17.114,97)
	22.242,39	73.764,89

### 9. Deudores comerciales y cuentas por cobrar

CUENTA	2.011	2.012
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	8.923,93	17.957,94
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS	98,32	-
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2.358,89	18.096,68
	11.381,14	36.054,62

## 10. Impuestos Diferidos

No se producen diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre lo que se informa a las autoridades fiscales.

## 11. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2010 y 2011 comprenden:

### HORMOLAB CIA. LTDA.

#### Cuadro de socios

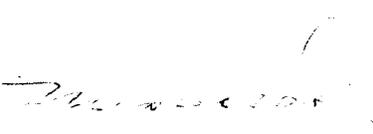
Nombres de los Accionistas	Número de Acciones Ordinarias	Capital Suscrito y Pagado	% de Participación
Cordero Loyola Marcelo Hernando	398	\$ 398,00	99,50%
Cordero Moscoso Ana Patricia	1	\$ 1,00	0,25%
Cordero Moscoso María Paz	1	\$ 1,00	0,25%
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>\$ 400,00</b>	<b>100,00%</b>

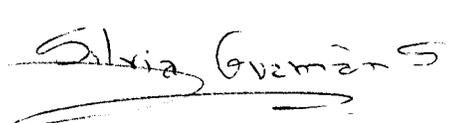
## 12. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se reportan hechos de importancia relevante ocurridos luego del cierre del período que se informa

## 13. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 25 de Febrero de 2013.

  
Firma del Gerente  
Dr. Marcelo Cordero

  
Firma del Contador  
CPA. Silvia Guzmán