

LABSERVICES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

Transición a las NIIF Aplicación de NIIF 1

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, las compañías como Labservices S.A., pertenecientes al tercer grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012, por lo cual los estados financieros de Labservices S.A. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado en el 2011 Labservices S.A. emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. Labservices S.A. ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

Efectivo y equivalentes al efectivo

NIC 7 p.7, p.48

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja menor, y en cuentas corrientes de dos bancos: Pichincha y Guayaquil. Para el cierre y presentación de este estado financiero, los valores de las cuentas de Bancos, fueron conciliados y arqueados a 31 de Diciembre del 2012.

Cuentas y Documentos por Cobrar

NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

Los activos financieros en la siguiente categoría: Cuentas y Documentos por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros determinada desde el momento de reconocimiento inicial. Las cuentas por cobrar a clientes no relacionados son activos financieros y fueron incluidos en activos corrientes, por tener un vencimiento menor a doce meses. Las cuentas a cobrar de Labservices S.A. comprenden las partidas del balance de «documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados en actividades que no generan intereses», <<otras cuentas por cobrar relacionadas>>, <<Otras cuentas por cobrar>>. Las cuentas por cobrar se registran por su coste amortizado.

En el rubro “Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados en actividades que no generan intereses”, se realizó un ajuste NIIF por cuenta incobrable total por US\$ 437.49, debido a lotes de tarjetas de crédito que se tenían en esta cuenta que dicha casa emisora no canceló en los períodos correspondientes a 2010 – 2011, los mismos que fueron reflejados en la conciliación del Estado de Situación Financiera y registrados versus la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

En el rubro “Otras cuentas por cobrar relacionadas”, se muestran valores pagados por Labservices S.a. en adquisición de ciertos bienes, los mismos que serán utilizados en el futuro aumento de capital a una compañía relacionada Labmanta S.A. por la totalidad del importe mostrado en este rubro.

Servicio y Otros Pagos Anticipados

NIF C-5–

Los pagos anticipados mostrados en el estado de situación financiera corresponden a Seguros Pagados por Anticipado, el mismo que se reconoció inicialmente al monto de efectivo o equivalentes pagados y al cierre de este ejercicio, su reconocimiento es por el importe devengado afectando los resultados del periodo, ya que al pagarse por anticipado, se compra protección proactiva en caso de que algún percance ocurra y conforme vaya pasando el periodo de cobertura (abril de un periodo – mayo del siguiente periodo), se aplicó a resultados

LABSERVICES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

el importe del pago anticipado. Los Arriendos pagados por anticipado corresponde a un valor que se pago para disfruta de su uso, el importe va afectando al resultado del ejercicio.

Activos por Impuestos Corrientes
NIC 12, P.5

Muestran de manera razonable, los valores recibidos por retenciones aplicadas como Crédito Tributario del periodo sobre el impuesto a la renta y el correspondiente anticipo del Impuesto a la Renta año 2012, determinado en formula aplicado por el organismo de control tributario

Propiedad, planta y equipo
NIIF 16

Los terrenos y locales comprenden principalmente puntos de tomas de muestras del laboratorio principal, donde en el mismo se realiza el procesamiento de muestras con método clínico se reconocen por su valor razonable. El resto de Propiedad, planta y equipo se contabiliza por su coste histórico menos la depreciación. El coste histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. El gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos está calculada y se utilizó el método lineal para asignar la diferencia entre el coste o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

- a. Edificios 10 años
- b. Instalaciones 10 años
- c. Equipos Electrónicos de Laboratorio 5 años
- d. Maquinaria y Equipos 10 años
- e. Vehículos 5 años
- f. Equipos de computación y Software 3 años
- g. Muebles y Enseres 10 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisaron para el cierre y aplicación de la NIIF en este Estado Financiero.

Depreciacion de Propiedad, planta y equipo

En años anteriores, se aplicaron en exceso las depreciaciones y en otros activos propiedad, planta y equipo se debía realizar alcances a las depreciaciones realizadas, motivo por el cual, se realiza correcciones de errores basadas en el siguiente cuadro.

Prop. Planta y Equipo	Año 2010		Año 2011	
	Exceso	Alcance	Exceso	Alcance
Correcciones por:				
Edificios y Local Comercial	0.00	5708.33	0.00	15026.62
Insatalciones	0.00	773.53	0.00	825.70
Equip.Electr.Laboratorio	12.22	76.20	42.80	0.00
Maquinaria y Equipos	591.11	0.00	352.62	232.05
Equip. Comp. Y Software	603.36	194.70	6749.74	0.00
Total Correcciones Errores	1,206.69	6,752.76	7,145.16	16,084.37
Dep. Prop. Planta y Equipo				-14,485.28

LABSERVICES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

Inversiones en Subsidiarias

NIC 27

Este rubro muestran las inversiones realizadas en la compañía Labmanta S.A. con US\$ 198,000.00, las misma que comprende, la participación inicial del 99% con US\$ 99,000, y un futuro aumento de capital a realizarse, el mismo que se realizará con la parte correspondiente a otros US\$ 99,000, aportación que se hará en aportación de bienes en función de su participación del 99% en la compañía Labmanta S.A.

Cuentas y Documentos por Pagar

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

Los saldos mostrados al 31 de Diciembre del 2012, contienen obligaciones pendientes con vencimiento menor a treinta días, donde las obligaciones más significativas las poseemos con Roche con US\$ 53,152.31 (47%) y Sistemas de Salud Rocarsystem con US\$ 31,542.70 (28%)

Otras Obligaciones Corrientes

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

Este rubro muestra importes varios en obligaciones a liquidarse el siguiente mes en curso, ya sea con la Administración Tributaria, IESS. Siendo sus obligaciones más significativas el importe referente al saldo de los Dividendos por Pagar a accionistas por US\$ 47,000.00 y los registros realizados obtenidos en el periodo para el próximo pago de Impuesto a la Renta y Participación a Trabajadores por US 35,535.36 y US\$ 27,876.55, respectivamente.

Otras Pasivos Corrientes

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

Muestran valores recibidos por participantes como anticipo a futura venta de acciones por US\$ 72,000, transacción a realizarse en un periodo menor a doce meses.

Patrimonio Neto

Reservas Legal y Facultativas

Este rubro muestra un monto por las partidas de reservas de acuerdo a lo establecido y resueltos en Juntas Generales de Accionistas anteriores se han ido guardando dichos valores aplicables a futuro, lo cuales ascienden por R.Legal y R.Facultativa por SU\$ 86,889.92 y US\$ 210,641.13, respectivamente

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los saldos provenientes a este rubro, reflejan el neto de las aplicaciones de las NIIF, mostradas en la consolidación de los estados Financieros, los mismos que fueron afectando a las partidas Cuentas y Documentos por Cobrar por US\$ 437.49 y de manera neta, las correcciones por errores y alcance en aplicación de depreciaciones de propiedad, planta y equipo en años anteriores por US\$ 14,485.28, lo cual genera un resultado acumulado proveniente de la adopción por primera vez de las NIIF por (US\$ 14,922.77)

Dr. Jorge Macias Loor
Gerente General

CPA Maria Macias Acuria
Contador General