LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2016

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de LABORATORIO CLINICO HCKA S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de LABORATORIO CLINICO HCKA S.A. al 31 de diciembre del 2016, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de LABORATORIO CLINICO HCKA S.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria.

Responsabilidad de la Administración y de la Junta General de Accionistas de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable

de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y la Junta General de Accionistas, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Kreston AS Ecuador
KRESTON AS Ecuador Cía. Ltda.
SC-RNAE No. 643
Guayaquil, 11 de Abril del 2017

Felipe Sánchez M.
Representante Legal

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	NOTAS	2016	2015
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	81,370	37,822
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	211,948	701,050
Inventarios	6	28,500	-
Activos por impuestos corrientes	9	14,359	16,249
Total activos corrientes		336,177	755,121
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos		5,210	2,711
Propiedades de inversión	7	12,974	15,198
Otros activos		1,278	1,581
Total activos no corrientes		19,462	19,490
TOTAL		355,639	774,611

Eco. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

C.P.A. Jessica Macias Orellana
Contadora

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	2016	2015
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	71,389	445,703
Pasivos por impuestos corrientes	9	27,698	54,950
Obligaciones acumuladas		31,675	36,247
Total pasivos corrientes		130,762	536,900
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones por beneficios definidos	10	40,504	60,760
Otros pasivos	13	-	13,698
Total pasivos no corrientes		40,504	74,458
Total pasivos		171,266	611,358
PATRIMONIO:	11		
Capital social		3,000	3,000
Reservas		106,539	106,539
Resultados acumulados		74,834	53,714
Total patrimonio		184,373	163,253
TOTAL		355,639	774,611

Eco. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

C.P.A. Jessica Macias Orellana
Contadora

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	2016	2015
INGRESOS		1,078,377	1,224,719
COSTO DE VENTAS	12	(725,324)	(773,239)
MARGEN BRUTO		353,053	451,480
Gastos de administración y ventas	12	(482,052)	(373,958)
Gastos financieros		(642)	(556)
Otros ingresos		204,086	7,273
Participación de los trabajadores en las utilidades	12	(11,167)	(12,636)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		63,278	71,603
Gasto por impuesto a la renta corriente	9	(22,897)	(46,190)
UTILIDAD NETA DEL AÑO		40,381	25,413
OTRO RESULTADO INTEGRAL:			
Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados:			
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos	10	27,606	-
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		67,987	25,413

Eco. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

C.P.A. Jessica Macias Orellana
Contadora

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)

		Reservas			Resultados acumulados				
	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Otras reservas	Ajustes por implementación de NIIF	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total resultados acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2014	3,000	1,500	-	187	6,847	-	231,158	238,005	242,692
Utilidad del año	-	-	-	-	-	-	25,413	25,413	25,413
Apropiación	-	-	104,852	-	-	-	(104,852)	(104,852)	-
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	(104,852)	(104,852)	(104,852)
Saldos al 31 de diciembre del 2015	3,000	1,500	104,852	187	6,847	-	46,867	53,714	163,253
Utilidad del año	-	-	-	-	-	-	40,381	40,381	40,381
Ganancias actuariales	-	-	-	-	-	27,606	-	27,606	27,606
Dividendos decretados	-	-	-	-	-	-	(46,867)	(46,867)	(46,867)
Saldos al 31 de diciembre del 2016	3,000	1,500	104,852	187	6,847	27,606	40,381	74,834	184,373

Eco. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

C.P.A. Jessica Macías Orellana
Contadora

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	1,346,337	1,083,840
Pagado a proveedores y trabajadores	(942,600)	(1,168,880)
Intereses pagados	(642)	(556)
Otros ingresos y egresos, neto	(154,663)	7,273
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	248,432	(78,323)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compras de propiedades y equipos y flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(1,800)	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago de dividendos y flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	(203,084)	-
EFECTIVO Y BANCOS:		
Aumento (disminución) del efectivo y bancos durante el año	43,548	(78,323)
Saldos al comienzo del año	37,822	116,145
SALDOS AL FIN DEL AÑO	81,370	37,822

Eco. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

C.P.A. Jessica Macias Orellana
Contadora

Ver notas a los estados financieros