

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de LABORATORIO CLINICO HCKA S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 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 2017, 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 estas 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 el referido Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Asunto de énfasis

Conforme a lo descrito en la Nota 16, la Compañía registró los efectos de adopción de enmienda a la NIC 19, relacionada con un cambio en la tasa de descuento utilizada para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos, por lo cual, la Administración de la Compañía restableció los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 y al 1 de enero del 2016, con la finalidad de registrar estos ajustes de forma retrospectiva, de acuerdo a lo establecido por las NIIF. Nosotros revisamos los ajustes mencionados precedentemente y descritos en la Nota 16, los cuales fueron realizados por la Administración de LABORATORIO CLINICO HCKA S.A. En nuestra opinión, tales ajustes son apropiados y han sido adecuadamente incluidos en los estados financieros de LABORATORIO CLINICO HCKA S.A. al 31 de diciembre del 2016 y al 1 de enero del 2016.



Información presentada en adición a los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de la Administración a la Junta de Accionistas, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que esta información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye esta información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer esta información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar este asunto a los Accionistas de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración 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 es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

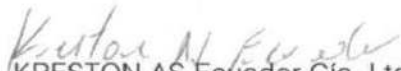
Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

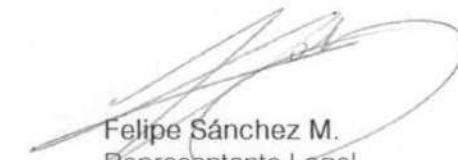
Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza 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:

- 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 las referidas 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 Cía. Ltda.
SC-RNAE No. 643
Guayaquil, 16 de marzo del 2018

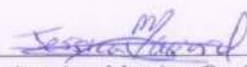

Felipe Sánchez M.
Representante Legal

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	NOTAS	31/12/17	(Restablecidos)	
			31/12/16	01/01/16
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y bancos	3	39,961	81,370	37,822
Cuentas por cobrar	4	272,788	211,948	701,050
Inventarios	5	39,496	28,500	-
Impuestos	8	12,850	14,359	16,249
Otros activos		<u>385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Total activos corrientes		<u>365,480</u>	<u>336,177</u>	<u>755,121</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Propiedades y equipos		4,410	5,210	2,711
Propiedades de inversión	6	10,750	12,974	15,198
Otros activos		<u>1,950</u>	<u>1,278</u>	<u>1,581</u>
Total activos no corrientes		<u>17,110</u>	<u>19,462</u>	<u>19,490</u>
TOTAL		<u>382,590</u>	<u>355,639</u>	<u>774,611</u>


Econ. Roberto Ponce Valverde
Gerente General


CPA. Jessica Macías Orellana
Contadora

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	31/12/17	(Restablecidos)	
			31/12/16	01/01/16
PASIVOS CORRIENTES:				
Cuentas por pagar	7	175,884	71,389	445,703
Impuestos	8	5,628	27,698	54,950
Obligaciones acumuladas		<u>21,141</u>	<u>31,675</u>	<u>36,247</u>
Total pasivos corrientes		<u>202,653</u>	<u>130,762</u>	<u>536,900</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Obligaciones por beneficios definidos	10	82,228	64,122	60,729
Otros pasivos		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,698</u>
Total pasivos no corrientes		<u>82,228</u>	<u>64,122</u>	<u>74,427</u>
Total pasivos		<u>284,882</u>	<u>194,884</u>	<u>611,327</u>
PATRIMONIO:	12			
Capital social		3,000	3,000	3,000
Reservas		106,539	106,539	106,539
Resultados acumulados		<u>(11,831)</u>	<u>51,216</u>	<u>53,745</u>
Total patrimonio		<u>97,708</u>	<u>160,755</u>	<u>163,284</u>
TOTAL		<u>382,590</u>	<u>355,639</u>	<u>774,611</u>


Econ. Roberto Ponce Valverde
Gerente General


CPA. Jessica Macías 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 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	Año terminado (Restablecido)	
		31/12/17	31/12/16
INGRESOS NETOS	13	990,229	1,078,377
COSTO DE VENTAS	14	<u>(729,284)</u>	<u>(725,324)</u>
MARGEN BRUTO		260,945	353,053
GASTOS:			
Administración y ventas	14	(279,629)	(489,053)
Financieros		(549)	(642)
Participación de trabajadores	14	-	(11,167)
Otros ingresos, neto		<u>1,842</u>	<u>204,086</u>
Total gastos		<u>(278,336)</u>	<u>(296,776)</u>
(PERDIDA) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		(17,391)	56,277
Menos gasto por impuesto a la renta:	8		
Corriente		3,611	(22,897)
Diferido		<u>(974)</u>	<u>-</u>
Total		<u>(2,637)</u>	<u>(22,897)</u>
(PERDIDA) UTILIDAD NETA DEL AÑO		(20,028)	33,380
OTRO RESULTADO INTEGRAL:			
(Pérdida) ganancia actuarial	10	<u>(2,637)</u>	<u>10,957</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>(22,665)</u>	<u>44,337</u>


Econ. Roberto Ponce Valverde
Gerente General


CPA. Jessica Macías 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 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>Otras reservas</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
ENERO 1, 2016 (previamente reportados)	3,000	1,500	104,852	187	53,714	163,253
Efecto de cambio en políticas contables:						
Medición de beneficios definidos, Nota 10	-	-	-	-	31	-
ENERO 1, 2016 (reestablecido)	3,000	1,500	104,852	187	53,745	163,253
Utilidad del año	-	-	-	-	33,380	40,381
Ganancias actuariales, Nota 10	-	-	-	-	10,957	27,606
Dividendos decretados	-	-	-	-	(46,867)	(46,867)
DICIEMBRE 31, 2016 (reestablecido)	<u>3,000</u>	<u>1,500</u>	<u>104,852</u>	<u>187</u>	<u>51,215</u>	<u>184,373</u>
Pérdida del año	-	-	-	-	(20,028)	(20,028)
Pérdidas actuariales, Nota 10	-	-	-	-	(2,637)	(26,256)
Dividendos pagados, Nota 12	-	-	-	-	(40,381)	(40,381)
DICIEMBRE 31, 2017	<u>3,000</u>	<u>1,500</u>	<u>104,852</u>	<u>187</u>	<u>(11,831)</u>	<u>97,708</u>


Econ. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

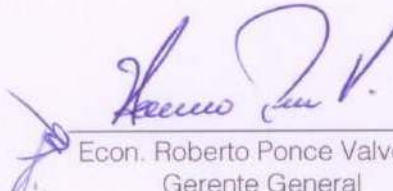

CPA. Jessica Macías Orellana
Contadora

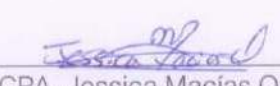
Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
FLUJOS DE EFECTIVO (PARA) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	925,223	1,346,337
Pagado a proveedores, empleados y otros	(926,613)	(942,600)
Intereses pagados	-	(642)
Otros ingresos y egresos, neto	<u>362</u>	<u>(154,663)</u>
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	<u>(1,028)</u>	<u>248,432</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades y equipos	<u>-</u>	<u>(1,800)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Dividendos pagados	<u>(40,381)</u>	<u>(203,084)</u>
EFFECTIVO Y BANCOS:		
(Disminución) aumento neto durante el año	(41,409)	43,548
Saldos al inicio del año	<u>81,370</u>	<u>37,822</u>
SALDOS AL FINAL DEL AÑO, Nota 3	<u>39,961</u>	<u>81,370</u>


Econ. Roberto Ponce Valverde
Gerente General


CPA. Jessica Macías Orellana
Contadora

Ver notas a los estados financieros