

LABORATORIO CLÍNICO HCKA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Contenido

Informe de los auditores independientes 1 - 3

Estado de situación financiera 4 - 5

Estado de resultados integrales 6

Estado de cambios en el patrimonio 7

Estado de flujos de efectivo 8

Notas a los estados financieros 9 - 41

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF - Norma Internacional de Información Financiera

PYMES - Pequeñas y Medianas Entidades

SCVS - Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

SRI - Servicio de Rentas Internas

IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

FVR - Valor razonable (Fair Value)

Compañía - LABORATORIO CLÍNICO HCKA S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
LABORATORIO CLÍNICO HCKA S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de LABORATORIO CLÍNICO HCKA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, 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 CLÍNICO HCKA S.A. al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales 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 CLÍNICO 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 (SCVS), 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.

Otro asunto

Este informe se emite con el exclusivo propósito de ser presentado por la Administración a la Junta de Accionistas, por lo tanto no deberá ser utilizado para otros fines.

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 la información contenida en los estados financieros o con 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 Normas Internacionales 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 (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a los referidos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido a fraude es mayor que en el caso de errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones intencionadamente erróneas o la evasión 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 que las políticas contables aplicadas son apropiadas y que 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
SC-RNAE No. 643
Guayaquil, 12 de abril del 2019

Felipe Sánchez M.
Representante legal

LABORATORIO CLÍNICO HCKA S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	NOTAS	31/12/18	31/12/17
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivos y bancos	3	26,108	39,961
Cuentas por cobrar	4, 16	363,517	272,788
Inventarios	5	35,667	39,496
Impuestos	8	22,591	12,850
Otros activos		6,281	385
Total activos corrientes		454,164	365,480
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos, neto	6	7,718	4,410
Propiedades de inversión	6	8,526	10,750
Impuestos diferidos	8	4,082	974
Otros activos		674	976
Total activos no corrientes		21,000	17,110
TOTAL		475,164	382,590

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 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	31/12/18	31/12/17
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	7, 16	229,617	175,884
Impuestos	8	11,914	5,628
Obligaciones acumuladas	10	25,153	21,142
Total pasivos corrientes		266,684	202,654
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Beneficios definidos	11	80,529	82,228
Total pasivos		347,213	284,882
PATRIMONIO:			
Capital social	13	3,000	3,000
Reservas		106,539	106,539
Resultados acumulados		18,412	(11,831)
Total patrimonio		127,951	97,708
TOTAL		475,164	382,590

Econ. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

CPA. Jéssica Macías Orellana
Contadora

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLÍNICO HCKA S.A.

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

NOTAS	2018	2017
INGRESOS OPERACIONALES, NETO	1,020,233	990,229
COSTO DE VENTAS	(693,166)	(729,284)
MARGEN BRUTO	327,067	260,945
GASTOS:		
Administración y ventas	307,621	279,629
Financieros	443	549
Participación de trabajadores	3,048	-
Otros ingresos	(1,320)	(1,842)
Total gastos	309,792	278,336
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	17,275	(17,391)
Menos gasto de impuesto a la renta:		
Corriente	8,763	3,611
Diferido	(3,108)	(974)
Total	5,655	2,637
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO	11,620	(20,028)
OTRO RESULTADO INTEGRAL	18,623	(2,637)
Ganancia actuarial	11	
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	30,243	(22,665)

Econ. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

CPA. Jéssica Macías Orellana
Contadora

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLÍNICO HCKA S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Capital	Reservas	Resultados acumulados	Total
3,000	106,539	51,215	160,754
-	-	(20,028)	(20,028)
-	-	(2,637)	(2,637)
-	-	(40,381)	(40,381)
3,000	106,539	(11,831)	97,708
-	-	11,620	11,620
-	-	18,623	18,623
3,000	106,539	18,412	127,951

DICIEMBRE 31, 2018

Utilidad del año
Ganancia actuarial, Nota 11

DICIEMBRE 31, 2017

Pérdida del año
Pérdida actuarial, Nota 11
Dividendos pagados, Nota 13

Ver notas a los estados financieros

Econ. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

CPA. Jéssica Macías Orellana
Contadora

LABORATORIO CLÍNICO HCKA S.A.

Estado de Flujos de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América)

2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Recibido de clientes, relacionadas y terceros	925,223
Pagado a proveedores, relacionadas, empleados y otros	(926,251)
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	(1,028)
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Adquisición de propiedades y equipos	(4,220)
FLUJO DE EFECTIVOS PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Dividendos pagados	(40,381)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:	
Disminución neta durante el año	(41,409)
Saldo al inicio del año	81,370
SALDO AL FINAL DEL AÑO, Nota 3	39,961

CPA. Jéssica Macías Orellana
Contadora

Econ. Roberto Ponce Valverde
Gerente General

Ver notas a los estados financieros