

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015.

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A., (la Compañía) fue constituida en el Ecuador, el 2 de enero de 2001 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de abril del mismo año, teniendo como actividad principal prestar servicios de análisis clínico de laboratorio a sus clientes.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Ciudadela Alborada Décima Segunda Etapa, calle Croto y Av. Rodolfo Baquerizo Nazur, manzana 1227, edificio Clínica Kennedy Alborada, junto al Gran Alboracento.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB.

2.2. Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

LABORATORIO CLINICO HCCA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.4. Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos que la Compañía mantiene en caja o instituciones financieras locales

2.5. Propiedades y equipos

2.5.1. ***Medición en el momento del reconocimiento.*** - Las propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2. ***Medición posterior al reconocimiento.*** -

Modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período que se producen.

2.5.3. ***Método de depreciación y vidas útiles.*** - El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación.

Item	Vida útil (en años)
Equipos laboratorio	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

2.5.4. ***Retiro o venta de propiedades y equipos.*** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.7. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.7.1. Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

2.8. Propiedades de inversión

Son propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos, o su venta en el curso ordinario de los negocios. Se la contabiliza por el método de valor razonable.

2.9. Provisiones y contingencias

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

2.10. Beneficios a empleados

2.10.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

LABORATORIO CLINICO HCCA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.9.2. Beneficios acumulados. Las obligaciones por beneficios acumulados son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

2.10. Patrimonio

2.10.1. Capital social. - Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de la Compañía está constituido por 300 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 10.00 cada una.

2.10.2. Reserva legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.10.3. Reserva facultativa: - Las leyes societarias vigentes determinan que de las utilidades líquidas del ejercicio se destine un porcentaje como reserva especial o facultativa. El porcentaje de apropiación depende de la decisión de la Junta General de Accionistas.

2.10.4. Resultados acumulados - Adopción por primera vez de las NIIF: - En esta subcuenta de resultados acumulados, se registran los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF completas. De resultar un saldo acreedor, solo podrá:

- Ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiera
- Utilizado en absorber pérdidas
- Devueltas a sus accionistas en el caso de liquidación de la Compañía.

2.10.5. Distribución de dividendos: - La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

2.11. Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega del servicio al comprador.

2.12. Costos y gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14. Activos financieros

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, en su Sección 11, han establecido tres categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con cambios en resultados, instrumentos de deuda medidos al costo amortizado e instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor. La Compañía clasifica los siguientes activos financieros:

2.14.1. Método de la tasa de interés efectiva. - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

2.14.2. Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados. - El efectivo y bancos, es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

2.14.3. Activos financieros al costo amortizado. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar el activo financiero. Se incluyen en el activo corriente. Los activos financieros incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se tenga control alguno. El reconocimiento inicial es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés

LABORATORIO CLINICO HCCA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

2.15. Pasivos financieros

Respecto a los pasivos financieros, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, en su sección 11, ha establecido dos categorías: a valor razonable con cambios en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

Los pasivos financieros a valor razonable a través de resultados se originan por los pasivos financieros mantenidos para la negociación y pasivos financieros designados en su reconocimiento inicial como a su valor razonable a través de resultados.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía no dispone de pasivos financieros a valor razonable.

Los otros pasivos financieros como cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del período correspondiente.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, se utiliza el valor nominal como medición final.

2.16. Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.17. Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros. Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo han terminado, o (ii) la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso, y (iii) también la Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes

LABORATORIO CLINICO HCCA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y este tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos en los resultados del período.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

3.1. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generen flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

LABORATORIO CLINICO HCCA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

3.2. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen del efectivo en caja y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Efectivo	37,347	115,645
Bancos	475	500
Total	37,822	116,145

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes	80,840	114,575
Compañías relacionadas, ver nota 12	624,157	445,362
Provisión para cuentas incobrables	(6,673)	(590)
Subtotal	698,324	559,347
Otras cuentas por cobrar		
Cuentas por cobrar a empleados y anticipos médicos	2,726	6,907
Total	701,050	566,254

LABORATORIO CLINICO HCCA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a pacientes particulares y pacientes hospitalarios del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como intermediario de Servicios Hospitalarios S.A. Albotecton, que mantienen convenios con la Compañía, tienen vencimientos promedio de 30 días y no devengán intereses.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
Saldo al inicio del año	590	-
Provisión cargada a gastos	6.083	590
Saldo al final del año	6.673	590

Al 31 de diciembre del 2015 un detalle de la composición de la cartera por antigüedad es la siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	2015	2014
1 - 360 días	20.994	71.460
Mayor 360 días	59.846	55.200
Total	80.840	126.660

6. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La Compañía mantiene como propiedades de inversión un consultorio y un parqueo, ubicados en la Torre Norte del Hospital Clínica Kennedy Alborada, el cual se encuentra otorgado en arrendamiento a un tercero.

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
Proveedores locales:		
Compañías relacionadas, ver nota 12	243,002	190,551
	<u>44,686</u>	<u>55,652</u>
Subtotal	287,688	246,203
Otras cuentas por pagar:		
Dividendos por pagar, ver nota 12	156,217	51,364
Otros	<u>1,798</u>	<u>3,159</u>
Total	445,703	300,726

Las cuentas por pagar a proveedores representan adquisiciones de bienes y contratación de servicios que no generan intereses y vencen en 30, 60 y 90 días.

8. IMPUESTOS

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	16,249	—
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	46,190	38,411
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA	8,725	10,607
Impuesto al valor agregado	<u>35</u>	<u>85</u>
Total	54,950	49,103

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente: Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

LABORATORIO CLINICO HCCA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	2015	2014
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	71,603	271,479
Más:		
Gastos no deducibles (1)	139,352	9,306
Utilidad gravable	209,955	280,785
Impuesto a la renta causado (2)	46,190	61,773
Anticipo calculado (3) (2)	11,911	10,347
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados (2)	46,190	61,773

(1) Al 31 de diciembre del 2015, un detalle de los gastos no deducibles es como sigue:

	Diciembre 31, ... 2015	2014
Regalías, servicios técnicos y Comisiones Relacionadas	114,979	-
Jubilación patronal	16,056	7,586
Cuentas incobrables según políticas	5,873	-
Impuestos y contribuciones	354	401
Amortización de activos diferidos	302	306
Otros aportes y beneficios sociales	138	378
Otros gastos no deducibles	650	635
Total	139,352	9,306

(2) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(3) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Para el año 2015, la Compañía determinó anticipo de impuesto a la renta por US\$ 11,911 (US\$ 10,347 en el 2014) e impuesto a la renta causado por US\$ 46,190 (US\$ 61,773 en el 2014). Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$ 46,190 como gasto de impuesto a la renta corriente (US\$ 61,773 en el 2014), entre los dos el mayor.

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2012 al 2015.

9. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	... Diciembre 31, ... 2015	2014
Jubilación patronal	47,276	32,622
Bonificación por desahucio	13,484	6,588
Total	60,760	39,210

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	... Diciembre 31, ... 2015	2014
Saldo al inicio del año	32,622	23,412
Provisión cargada a gastos	14,654	9,210
Saldo al final del año	47,276	32,622

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	... Diciembre 31, ... 2015	2014
Saldo al inicio del año	6,588	5,587
Provisión cargada a gastos	10,363	1,001
Pagos	(3,467)	—
Saldo al final del año	13,484	6,588

LABORATORIO CLINICO HICKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	... Diciembre 31, ...
	2015 2014

Tasa(s) de descuento

4.00	4.00
4.00	4.00

Tasa(s) esperada del incremento salarial

Los importes reconocidos en los resultados respecto a dichos planes de beneficios definidos son los siguientes:

	... Diciembre 31, ...
	2015 2014

Costo actual del servicio

25,017	10,211
--------	--------

10. PATRIMONIO

Capital social:

Representan 300 acciones autorizadas y suscritas emitidas al valor nominal de US\$ 10,00 cada una.

Reserva legal:

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas y realizadas a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2015, la reserva legal asciende a US\$ 1.500.

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Reserva facultativa:

Las leyes societarias vigentes determinan que de las utilidades líquidas del ejercicio se destine un porcentaje como reserva especial o facultativa. El porcentaje de apropiación depende de la decisión de la Junta General de Accionistas.

Al 31 de diciembre del 2015, mediante Junta General de Accionistas celebrada el 30 de julio del 2015, se decidió la apropiación de US\$. 104,852 como reserva facultativa.

Resultados acumulados

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2015	2014
Resultados por adopción 1ra vez de las NIIF	7,313	7,313
Resultados acumulados	<u>45,401</u>	<u>230,692</u>
Total	<u>53,714</u>	<u>238,005</u>

Resultados por adopción 1ra vez de las NIIF Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Dividendos decretados:

Con fecha julio 30 del 2015, mediante Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de la Compañía LABORATORIO CLINICO HCKA S.A., se aprobó la repartición de dividendos por el 50% de las utilidades netas correspondientes al ejercicio 2014. Dicho dividendo fue por US\$. 104,852 y se cancelarán en el año 2016.

11. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos por su naturaleza reportados en los estados financieros es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2015	2014
Costos de ventas	773,239	911,427
Gastos de administración	<u>386,594</u>	<u>423,390</u>
Total	<u>1,159,833</u>	<u>1,334,817</u>

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	---Diciembre 31--- 2015 2014	
Costos por servicios	765,947	909,865
Sueldos y beneficios sociales	123,248	127,391
Comisiones	65,977	77,277
Honorarios y servicios profesionales	45,355	69,439
IVA que se carga al gasto	29,118	24,959
Jubilación y desahucio	26,933	10,211
Seguridad y vigilancia	13,966	13,714
Suministros y materiales	13,679	16,465
Participación de trabajadores	12,636	47,908
Provisión de cuentas incoables	6,083	590
Gastos de mantenimiento y reparaciones	5,887	3,685
Gastos de alimentación	4,186	5,484
Liquidaciones y finiquitos	3,468	-
Depreciación de propiedades de inversión	2,224	2,226
Impuestos y contribuciones	2,062	1,321
Depreciación de propiedades y equipos	1,106	1,374
Otros gastos	37,188	22,928
Total	1,159,833	1,334,817

12. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS RELACIONADAS

Durante el año 2015, la Compañía mantuvo las siguientes transacciones comerciales con sus partes relacionadas:

	2015	2014
Contables		
Servicios Hospitalarios S.A. Albotection	170,667	185,772
Laboratorio Clínico Arriaga C.A.	47,982	56,824
Datection Cia. Ltda.	-	151
Total	218,649	242,747

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (Con cifras correspondientes del 2014)
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
Ventas		
Servicios Hospitalarios S.A. Albotecton	444,438	714,999
Asisken Asistencia Médica S.A.	205,321	224,583
Mediken S.A.	14,417	19,216
Instituto de diagnóstico y tratamiento de enfermedades de la sangre S.A. Idytes	-	-
Laboratorio Clínico Arriaga C.A.	8,106	8,631
Servicios Médicos y Hospitalarios S.A. Sermedosa	5,154	7,245
Datecton Cia. Ltda.	7,289	22,865
Industrial Inmobiliaria Teclon S.A.	-	3,342
	<u>684,725</u>	<u>1,000,944</u>
Total		

Composición de los saldos con compañías y partes relacionadas al 31 de diciembre:

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
Activo corriente		
Activos financieros:		
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	530,333	338,499
Servicios Hospitalarios S.A. Albotecton	56,769	50,337
Servicios Médicos y Hospitalarios S.A. Sermedosa	-	-
Instituto de diagnóstico y tratamiento de enfermedades de la sangre S.A. Idytes	18,644	12,085
Asistencia Médica Asisken S.A.	11,943	40,765
Mediken S.A.	3,476	3,676
Laboratorio Clínico Arriaga	<u>2,972</u>	<u>-</u>
Total cuentas por cobrar a compañías relacionadas corrientes, ver nota 5.	<u>624,157</u>	<u>445,362</u>

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	... Diciembre 31...	2015	2014
Pasivo corriente.			
Pasivos financieros.			
Cuentas por pagar a compañías relacionadas		20,206	36,432
Servicios Hospitalarios S.A. Albortecón		18,400	18,400
Wong Lama Otton Fernando		<u>6,050</u>	<u>820</u>
Laboratorio Clínico Arriaga			
Total, ver nota 7		<u>44,656</u>	<u>55,652</u>
Otras cuentas por pagar			
Dividendos por pagar a accionistas (1)		<u>156,217</u>	<u>61,364</u>
Total cuentas por pagar a accionistas y compañías relacionadas corrientes		<u>200,903</u>	<u>117,016</u>
Pasivo no corriente.			
Otras cuentas por pagar		<u>13,698</u>	<u>4,285</u>
Préstamos a accionistas			
Total préstamos a accionistas y saldo de las cuentas por pagar a relacionadas no corrientes		<u>13,698</u>	<u>4,285</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de los pasivos corrientes corresponden a dividendos por pagar a los accionistas, provenientes de los años 2010 al 2014 por US\$ 156,217.

13. COMPROMISOS

Los compromisos más importantes de LABORATORIO CLINICO HCKA S.A., al 31 de diciembre del 2015, se detallan a continuación:

Contrato de arrendamiento local y concesión en actividades realizadas en clínicas de patología y diagnóstico realizados en laboratorio del hospital clínica Kennedy Alborada HCKA

El 30 de agosto del 2009, SERVICIOS HOSPITALARIOS S.A. ALBORTECÓN otorga a la compañía Laboratorio Clínico HCKA S.A., el alquiler y concesión de explotación de uso comercial de la alcuota sobre el solar y demás bienes comunes del edificio denominado Hospital Kennedy Alborada, correspondiente al local ubicado en el segundo nivel con un área total de 153,75m². Los servicios provenientes de la concesión se encuentran descritos en la cláusula tercera del contrato en mención.

LABORATORIO CLINICO HCKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

De acuerdo a lo estipulado en la cláusula cuarta, el costo del local objeto de alquiler y concesión se encuentra valorizado en US\$ 153.750, a cancelarse de la siguiente manera:

1.- La cantidad de US\$ 1.537.50 mensuales, equivalentes al 1% del monto del avalúo comercial del local dado en arrendamiento, por concepto de concesión.

2.- El diez por ciento del valor total de la facturación mensual en bruto (facturación neta sin contar impuestos) de la concesionaria por concepto de concesión, en adición del impuesto al valor agregado (IVA) y deberán ser cancelados dentro de los cinco primeros días de cada mes.

El contrato en mención tiene una vigencia de diez años contados a partir de la fecha de suscripción, si pasado este tiempo no se haya terminado este contrato se renovará automáticamente por un periodo similar de diez años.

El concesionario no podrá ceder total o parcialmente a un tercero los derechos y obligaciones derivados de este arrendamiento y concesión a cualquier título, sin la autorización del concedente en forma previa y escrita.

En caso de terminar la concesión se deberá entregar el local y se obliga a cesar la explotación de su concesión. Y se levantará un acta haciendo constar las condiciones de entrega y cualquier alteración u observación que las partes estimare procedentes.

14. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 31 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por lo mencionado a continuación.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia en marzo 16 del 2016 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de LABORATORIO CLINICO HCKA S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.