

LABORATORIO CLINICO KEWA C.A.

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

LABORATORIO CLINICO KEWA C.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultado Integral	4
Estado de evolución del patrimonio de los accionistas	5
Estados de flujos de efectivo	6 - 7
Notas a los estados financieros	8 - 13

Abreviaturas usadas:

- US\$. - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

LABORATORIO CLINICO KEWA C.A.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****(Expresados en Dólares)**

Notas	ACTIVOS	2013	2012
	ACTIVOS CORRIENTES:		
1	Efectivo y Equivalente de efectivo	13,558.96	145.41
2	Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar	60,040.18	166.03
3	Activos por impuestos corrientes	1,622.00	0.00
4	Inventarios	16,103.26	0.00
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	91,324.40	311.44
	TOTAL ACTIVOS	91,324.40	311.44
	PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
	PASIVOS CORRIENTES		
5	Cuentas por pagar proveedores	81,812.83	0.00
5	Otras obligaciones corrientes	3,041.78	0.00
5	Otros Pasivos corrientes	2,622.04	0.00
	TOTAL PASIVOS	87,476.65	0.00
	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTA		
6	Capital Social	800.00	800.00
	Reservas	0.00	0.00
	Resultados acumulados	(488.56)	(105.37)
	Resultados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0.00	0.00
	Resultados del Ejercicio	3,536.31	(383.19)
	TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	3,847.75	311.44
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	91,324.40	311.44

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO KEWA C.A.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****(Expresados en Dólares)**

Notas	INGRESOS	2013	2012
7	INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIA	143,349.61	1,912.82
	(-) COSTO DE VENTAS	(133,321.18)	(860.40)
	UTILIDAD BRUTA	10,028.43	1,052.42
	<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>		
8	(-) Gastos Generales y de administración	(4,694.62)	(3,300.00)
	(PERDIDA) UTILIDAD OPERACIONAL	5,333.81	(2,247.58)
	<u>OTROS (EGRESOS) INGRESOS:</u>		
9	(+) Otros Ingresos	0.00	1,864.39
	TOTAL (EGRESOS) INGRESOS	0.00	1,864.39
	(PERIDA) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	5,333.81	(383.19)
	MENOS: 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	800.07	0.00
	MENOS: IMPUESTO A LA RENTA	997.43	0.00
	(PERIDA DEL EJERCICIO) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	3,536.31	(383.19)

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO KEWA C.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresados en Dólares)

Notas	10	Capital	Aporte de	Reserva	Reserva	Reserva	Reserva	Resultados	Resultados	Total	
		Social	para futuras capitalizaciones	Legal	Facultativa Estatutaria	Reserva Valuación	de capital	Acumulados	de la adopción por primera vez NIF	del ejercicio	Patrimonio
		800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(105.37)	0.00	(383.19)	311.44
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(383.19)	0.00	3,919.50	3,536.31
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(383.19)	0.00	383.19	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,536.31	3,536.31
		800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(488.56)	0.00	3,536.31	3,847.75

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO KEWA C.A.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012****(Expresados en Dólares)**

Notas	FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2013	2012
11			
	Clases de cobros por actividades de operación		
	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	96,685.91	1,912.82
	Otros cobros por actividades de operación	0.00	1,864.39
	Clases de pagos por actividades de operación		
	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(65,032.53)	(3,724.79)
	Pagos a y por cuenta de los empleados	(15,620.40)	0.00
	Impuesto a las ganancias pagados	(2,619.43)	0.00
	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	13,413.55	52.42
	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13,413.55	52.42
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	145.41	92.99
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	13,558.96	145.41

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO KEWA C.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE
OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

(Expresados en Dólares)

Notas		2013	2012
11	(PERDIDA DEL EJERCICIO) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	5,333.81	(383.19)
	<u>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</u>		
	Ajustes por gasto de deterioro	466.64	0.00
	Ajustes por gasto de impuesto a la renta	(997.43)	
	Ajustes por gasto de de participación de trabajadores	(800.07)	0.00
		(1,330.86)	0.00
	<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</u>		
	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(46,663.70)	435.61
	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(15,299.09)	0.00
	(Incremento) disminución en Inventarios	(16,103.26)	0.00
	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	81,812.83	0.00
	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	2,622.04	0.00
	Incremento (disminución) en beneficios empleados	3,041.78	0.00
		9,410.60	435.61
	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	13,413.55	52.42

Ver notas a los estados financieros

LABORATORIO CLINICO KEWA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

LABORATORIO CLINICO KEWA C.A.- Fue constituida por escritura pública otorgada ante el notario del cantón de Guayaquil Piero Aycart Vincenzini en Octubre 08 del 2001 fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 01-G-IJ-0008664, e inscrita en el Registro Mercantil en Octubre 02 del 2002

Su domicilio está ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Capital Suscrito US\$800, Número de acciones 800 valor a US\$1,00, el capital autorizado es de US\$1.600.

Su actividad principal es Actividades Clínicas de Patología y Diagnostico realizadas en Laboratorios.

El Registro Único de Contribuyente de LABORATORIO CLINICO KEWA C.A., es 0992265019001, su número de Expediente N°109447

La Compañía inicio sus actividades el 08 de octubre del 2001.

2. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

3. BASE DE PRESENTACION SECCION 2 NIIF PARA PYMES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF PARA LAS PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente; y, posteriormente a valor razonable.

Aplicación uniforme de la última versión de las NIIF

La Compañía estará obligada a aplicar las NIIF en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), de acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No.498 del 31 de diciembre del 2008, el que indica lo siguientes: "Aplicaran las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 01 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente resolución.

Se establece al año 2011 como periodo de transición, para el efecto este grupo de Compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 2011.

La versión en español vigente es la del 2013

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

La Compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros en cumplimiento con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF PARA LAS PYMES y políticas y prácticas establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías, entidad encargada de su control y vigilancia.

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Sus políticas importantes de Contabilidad se detallan a continuación:

a) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados. Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

b) Cuentas por cobrar y otros

Las cuentas por cobrar y otros se mantienen al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

c) Inventarios

Están registrados al costo de adquisición y valorados mediante el método promedio, su costo no excede el valor del mercado.

d) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo están registrados al costo de adquisición.

Las propiedades, muebles y equipos se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos, así:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Instalaciones, maquinaria y equipos, y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33.33%

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado financiero.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultados.

e) Acreeedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

f) Beneficios a los empleados

Pensiones.- La Compañía tiene planes de pensiones de beneficios definidos para Jubilación Patronal. Un plan de pensiones de beneficios definidos es un plan de pensiones que define un monto de beneficio de pensión que un empleado recibirá a su retiro, el cual usualmente dependerá de uno o más factores, tales como edad, años de servicio y compensación.

El Código de Trabajo establece el pago obligatorio de jubilación patronal a los empleados que presten 25 años de servicios continuos o el pago de la parte proporcional para los empleados que trabajen entre 20 y 25 años para un mismo empleador.

La obligación por el beneficio definido se calcula anualmente por actuarios independientes.

Beneficios por cese.- El beneficio por cese son pagaderos cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el cese a cambio de estos beneficios. La Compañía reconoce los beneficios de cese o desahucio cuando está demostrablemente comprometido ya sea: a poner fin a la relación laboral de empleados de acuerdo a un plan formal detallado sin posibilidad de renuncia; o de proporcionar beneficios por cese como resultado de una oferta hecha para incentivar el retiro voluntario.

El Código de Trabajo establece que en caso de desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

La Compañía para el año 2013, no realizó el Estudio Actuarial, porque los empleados actuales son contrataciones recientes

g) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, usando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros consolidados. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o

gravable, no se registra. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

h) Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

i) Reserva Legal:

La Ley de Compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta Reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdida futuras o para aumento de capital.

j) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de la Compañía provienen por las Ventas de Servicios del ejercicio, se reconocen sobre el método del devengado.

k) Costos y Gastos:

Los costos y gastos se reconocen en los resultados a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen y se registran en los períodos en los cuales se relacionan

6. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO

1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2013</u>	<u>AÑO 2012</u>
	(Dòlares)	
<u>Efectivo y Equivalente de efectivo</u>		
Caja General	0.00	145.41
Bancos	13,558.96	0.00
Total	13,558.96	145.41

Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

2. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los saldos de los Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>AÑO 2013</u>	<u>AÑO 2012</u>
	(Dòlares)	
<u>Deudores Comerciales y Otras cuentas por cobrar</u>		
Clientes	46,197.06	0.00
Otras cuentas por cobrar	13,843.12	166.03
	60,040.18	166.03

Clientes.- Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por cobrar clientes corresponden a las ventas de servicios de Patología y Diagnostico realizadas en Laboratorios y estas cuentas no generan intereses.

3 Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2013 los saldos de los Activos por impuestos corrientes son como sigue:

	<u>AÑO 2013</u>	<u>AÑO 2012</u>
	(Dòlares)	
<u>Activos por impuestos corrientes</u>		
Crédito por Retenciones en la fuente	1,622.00	0.00
	1,622.00	0.00

4. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2013</u>	<u>AÑO 2012</u>
	(Dòlares)	
<u>Inventarios</u>		
Inventarios	16,103.26	0.00
	<u>16,103.26</u>	<u>0.00</u>

Están registrados al costo de adquisición y valorados mediante el método promedio, su costo no excede el valor del mercado.

5. Cuentas por pagar proveedores, Otras Obligaciones corrientes y otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2013, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2013</u>	<u>AÑO 2012</u>
	(Dòlares)	
<u>Cuentas por pagar proveedores, Otras Obligaciones corrientes y otros pasivos corrientes</u>		
Cuentas por pagar proveedores,	81,812.83	0.00
Beneficios a los empleados	2,241.71	0.00
Participación de trabajadores	800.07	0.00
Otros pasivos corrientes	2,622.04	0.00
	<u>87,476.65</u>	<u>0.00</u>

Proveedores.- Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013, corresponde a cuentas por pagar, que no generan intereses

Beneficios sociales.- Al 31 de diciembre del 2013, corresponde a los beneficios sociales por pagar al término del periodo.

6. Capital en acciones

En el año 2013, el capital suscrito es de US\$800,00, el valor nominal de las acciones de US\$. 1.00. Las acciones de la Compañía pertenecen a la señora Arriaga Wong Ercilia de los Angeles propietaria de 267 acciones, el señor Arriaga Wong Kleber Xavier propietario de 267 acciones, el señor Arriga Wong Walter Felipe, propietario de 266 acciones.

7 Ingresos de actividades ordinarias

Las ventas netas al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un detalle es el siguiente:

	<u>AÑO 2013</u>	<u>AÑO 2012</u>
	(Dólares)	
Ventas	143,349.61	1,912.82
Costo de Ventas	<u>(133,321.18)</u>	<u>(860.40)</u>
Utilidad Bruta	<u>10,028.43</u>	<u>1,052.42</u>

Los ingresos provienen de los servicios de servicios de Patología y Diagnostico realizadas en Laboratorios.

8 Gastos Generales y de Administración

Durante el año 2013 y 2012, los gastos de ventas y de administración fueron los siguientes:

	<u>AÑO 2013</u>	<u>AÑO 2012</u>
	(Dólares)	
<u>Gastos de Administración y Ventas</u>		
Mantenimiento y Reparaciones	3,020.79	3,300.00
Transporte	1,207.19	0.00
Provisión de cuentas incobrables	466.64	0.00
	<u>4,694.62</u>	<u>3,300.00</u>

9. Otros ingresos

Durante el año 2013 y 2012, los gastos financieros fueron los siguientes:

	<u>AÑO 2013</u>	<u>AÑO 2012</u>
	(Dólares)	
<u>Otros ingresos</u>		
Otros ingresos	0.00	1,864.39
	<u>0.00</u>	<u>1,864.39</u>

10. Estado de Evolución del Patrimonio de los accionistas

El estado de Evolución de Patrimonio no presenta ningún movimiento de importancia.

11. Estado de Flujos de Efectivo

El flujo de efectivo corresponde a las actividades de operación realizadas por la Compañía.

12. Propiedad Intelectual

La Compañía ha cumplido con lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos de Autor.

13. Aprobación de los Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 17 de junio del 2014.
