



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.
Contadores Público



Global Support Local Knowledge

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

CONTENIDO:

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros adjuntos:

Situación Financiera

Resultados Integrales

Cambios en el Patrimonio

Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$.	Dólares Estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo de Norma Internacionales de Ética
OBD	Obligaciones por beneficios definidos

Índice

	Página
Notas a los Estados Financieros	
1.- Descripción del negocio, objeto social y operaciones	10
2.- Aprobación de los Estados Financieros	
3.- Base de preparación y resumen de las principales políticas de contabilidad	
• Declaración de cumplimiento	
• Base de medición	11
• Moneda funcional y de presentación	
• Uso de estimaciones y supuestos	
• Deterioro de las Cuentas por Cobrar	
• Perdidas por deterioro de Activos no Financieros	12
a) Efectivo y equivalentes de efectivo	
b) Inventarios	
c) Propiedades y equipo	
d) Inversiones Permanentes	13
e) Provisiones	
f) Provisión de Impuesto a las ganancias	15
• Límites a deducción de gastos	
g) Administración de Riesgos Financieros	17
▪ Riesgo de Crédito	
▪ Riesgo de Liquidez	
▪ Riesgo Operacional	18
h) Reserva legal	
i) Reconocimiento de ingresos	
j) Costos y Gastos	19
k) Pronunciamientos Contables y su Aplicación	
l) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	25
m) Utilidad o pérdida por acción	

Índice

	Notas	Página
Notas a los Estados Financieros		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	4	26
Cuentas por cobrar	5	
Inventarios	6	27
Propiedades y Equipos	7	
Inversiones en Acciones	8	28
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	9	
Obligaciones Financieras	10	29
Cuentas por Pagar	11	
Pasivos Acumulados	12	30
Obligaciones Bancarias a Largo Plazo	13	
Pasivo a Largo Plazo	14	
Capital Social	15	31
Reserva Legal	16	
Reserva Facultativa y Estatutaria	17	
Resultados Acumulados	18	
Transacciones con Partes Relacionados	19	32
Ventas	20	33
Costo de Ventas	21	
Gastos de Administración y Ventas	22	34
Impuesto a la Renta	23	
Diferencia entre Estados Financieros e Informe de Auditoria	24	35
Eventos Subsecuentes	25	



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.
Contadores Públicos



Informe de los Auditores Independientes

Marzo 06 del 2018

A los Accionistas de
LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC
Guayaquil - Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas 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 asuntos importantes, la situación financiera de **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC.**, al 31 de Diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética (IESBA). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

OUR FIRM IS A MEMBER OF IAPA, THE INTERNATIONAL ASSOCIATION OF PROFESSIONAL ACCOUNTANCY FIRMS.
GLOBAL SUPPORT - LOCAL KNOWLEDGE.

QUITO - GUAYAQUIL

Av. Brasil N40-38 y Charles Darwin Edificio Kaufer 4to. Piso Oficina 9
Teléfono: 331-8022 Telefax: 331-7454 Cel.: 0999666108 / 0997102616
Email: pfcontadores@cablemodem.com.ec, lapaez@cablemodem.com.ec
Casilla: 17-21-745

GUAYAQUIL - QUITO

Junín 203 y Panamá Edif. Teófilo Bucaram 4to. Piso Oficina 4 y 5
Teléfonos: 230-4762 * 230-5169 Telefax: 230-4983 Cel.: 0998452649
Email: pfcontad@gye.satnet.net
Casilla: 09-01-16219



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.
Contadores Público



Énfasis en unos asuntos

Otra cuestión

Los Estados financieros de **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC**, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2016 que se presentan de manera comparativa, los auditamos y expresamos una opinión no modificada sobre dicho Estados Financieros el 14 de Marzo del 2017.

Responsabilidades de la administración de la sociedad en relación con los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta puede esperarse razonablemente 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. Adicionalmente:



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.
Contadores Público



- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria 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 auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria 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 lo apropiado de las políticas contables aplicadas y lo razonable de las estimaciones contables, así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe, o no, una incertidumbre importante relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, y expresaremos una opinión con salvedad. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- 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 subsecuentes 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 auditoria planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.
- También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia y hemos comunicado a ellos todas las relaciones y otros asuntos de los que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.
Contadores Público



Global Support Local Knowledge

- Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Entidad, determinamos las que han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del año actual. Describimos esos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la mism

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, al 31 de Diciembre del 2017. Se emite por separado.

SC. RNAE N°. 434

William Florencia Nevárez

Socio

R.N.C. 22.712

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCCLINIC

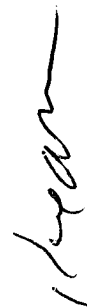
Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares estadounidenses)

ACTIVO	NOTAS	2017	2016	PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	479.627	83.083	Obligaciones financieras	10	170.209	-
Cuentas por Cobrar	5	1.054.328	1.321.649	Cuentas por Pagar	11	1.165.501	1.134.165
Inventarios	6	110.962	108.193	Pasivos Acumulados	12	97.355	111.809
Total activo corriente		1.644.917	1.512.925	Total pasivo corriente		1.433.065	1.245.974
Propiedades y equipos	7	374.660	419.597	Obligaciones bancarias a largo plazo	13	333.333	-
Inversiones en acciones	8	1.032	752	Pasivo a largo plazo	14	85.772	459.308
Cuentas por Cobrar largo plazo	9	326.985	221.985	Total pasivos		1.852.170	1.705.282
Total		2.347.594	2.155.259	PATRIMONIO			
				Capital social	15	50.000	50.000
				Reserva Legal	16	25.000	25.000
				Reserva Facultativa y Estatutaria	17	70.928	70.928
				Resultados Acumulados	18	272.855	209.275
				Utilidad del ejercicio		76.641	94.774
				Total patrimonio		495.424	449.977
				Total		2.347.594	2.155.259

Ver notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcivar González
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez Calderón
Contadora General
Registro No. 30.197

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Estado de Resultados Integrales

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

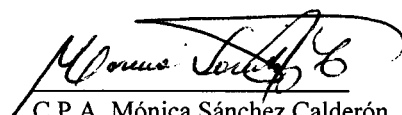
(Expresados en dólares estadounidenses)

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>NOTAS</u>		
Ventas		<u>3.299.858</u>	<u>3.183.522</u>
TOTAL INGRESOS		3.299.858	3.183.522
COSTOS			
Costos de venta		(1.999.033)	(1.891.247)
GASTOS			
Gastos de administracion y ventas	21	<u>(1.152.928)</u>	<u>(1.131.727)</u>
TOTAL GASTOS Y COSTOS		(3.151.961)	(3.022.974)
Utilidad antes de impuesto a la renta		147.897	160.548
Impuesto a la renta	22	(71.256)	(65.774)
Utilidad neta		<u>76.641</u>	<u>94.774</u>
Utilidad neta por acción		<u>1,53</u>	<u>1,90</u>

Ver notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcívar González
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez Calderón
Contadora General
Registro No. 30.197

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares estadounidenses)

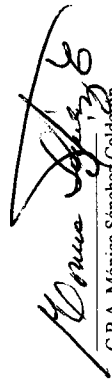
	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Adopción NIIF por primera vez	Resultados Acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
2017							
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	50.000	25.000	70.928	-	209.275	94.774	449.977
Transferencia a Resultados acumulados	-	-	-	-	88.426	(88.426)	-
Ajuste por diferencia Impuesto a la renta año anterior	-	-	-	-	-	(6.348)	(6.348)
Ajuste por N/C IESS	-	-	-	-	(24.846)	-	(24.846)
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	173.996	173.996
Provisión Participación Trabajadores	-	-	-	-	-	(26.099)	(26.099)
Provisión de Impuesto a la Renta	-	-	-	-	-	(71.256)	(71.256)
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	50.000	25.000	70.928	-	272.855	76.641	495.424

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Adopción NIIF por primera vez	Resultados Acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
2016							
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	50.000	25.000	70.928	(26.513)	103.169	120.852	343.436
Transferencia a Resultados acumulados	-	-	-	-	120.852	(120.852)	-
Transferencia saldos Adopción NIIF a Resultados acumulados	-	-	-	26.513	(26.513)	-	-
Ajuste por liquidación de cálculo actuarial	-	-	-	-	11.767	-	11.767
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	188.880	188.880
Provisión Participación Trabajadores	-	-	-	-	-	(28.332)	(28.332)
Provisión de Impuesto a la Renta	-	-	-	-	-	(65.774)	(65.774)
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	50.000	25.000	70.928	-	209.275	94.774	449.977

Ver notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcivar González
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez Caldeón
Contadora General
Registro No. 30.197

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Estados de Flujos de Efectivo

Por los periodos terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

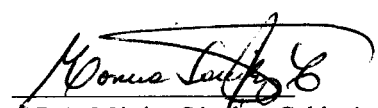
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	3.351.825	2.766.873
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(3.306.629)	(2.811.914)
Otros egresos	-	-
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación	<u>45.196</u>	<u>(45.041)</u>
Flujo de efectivo por las actividades de inversión		
Aumento en inversiones permantes	(280)	-
Adiciones en Propiedades y equipos	<u>(35.803)</u>	<u>(10.931)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(36.083)</u>	<u>(10.931)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos corto plazo	170.209	-
Préstamos recibidos Largo plazo	217.222	-
	<u>387.431</u>	<u>-</u>
Aumento (Disminución) neta del efectivo	396.544	(55.972)
Efectivo al inicio del período	<u>83.083</u>	<u>139.055</u>
Efectivo al final del período.	<u>479.627</u>	<u>83.083</u>

Ver notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcívar González
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez Calderón
Contadora General
Registro No. 30.197

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

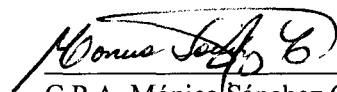
Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto provisto (utilizado) en las Actividades de Operación Por los periodos terminados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad neta	76.641	94.774
Ajustes para conciliar la Utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación		
Depreciación	80.524	77.956
Ajustes de Propiedades y equipos por pérdidas en ventas	216	4.733
Provisión beneficios sociales	-	5.366
Participación a trabajadores	26.099	28.332
Provisión impuesto renta	71.256	65.774
Provisión jubilación patronal y desahucio	7.164	-
Efectivo proveniente de las actividades de operación antes de cambios en el Capital de Trabajo	261.900	276.935
Disminucion (Aumento) en cuentas por cobrar	137.475	(245.823)
(Aumento) Disminución en inventarios	(2.769)	66.243
(Disminucion) Aumento en cuentas por pagar relacionadas	(10.739)	11.344
Disminución en cuentas por pagar	(228.862)	(153.547)
Disminución en gastos acumulados e impuestos	(111.809)	(193)
Efectivo neto provisto (Utilizado) en las actividades de operación	<u>45.196</u>	<u>(45.041)</u>

Ver notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcívar González
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez Calderón
Contadora General
Registro No. 30.197

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

1. Descripción del negocio, objeto social y operaciones

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic, fue constituida el 19 de Junio del 2008, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Primero del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Junio del 2008, bajo el nombre de Laboratorio Medico Alcívar Lamedal S.A, y cambio de nombre a Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic el 22 de Julio del 2008.

La actividad principal de la Compañía son actividades realizadas en laboratorios clínicos.

La dirección registrada de la compañía es Cañar 609 y Coronel

2. Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros de **Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic** por el año terminado al 31 de Diciembre del 2017; fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión el 19 de Febrero del 2018 y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que consideren estos estados. La Gerencia General considera que serán aprobadas sin modificación.

3. Bases de preparación y resumen de las principales políticas de contabilidad

• **Declaración de cumplimiento**

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC viene aplicando las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) NIIF para las PYMES, a partir del 1 de enero del 2012, estableciéndose el año 2011, como el período de transición. Dentro de las responsabilidades del IASB, está la modificación de las NIIF para Pymes, con una frecuencia no superior a una vez cada tres años. Al 31 de diciembre del 2015, este organismo incorpora las modificaciones de 2015 a las Normas para las Pymes, mismas que entran en vigencia a partir del 1 de enero de 2017, con aplicación anticipada permitida. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC**, continúa aplicando las NIIF para Pymes originalmente adoptadas, sin considerar las modificaciones mencionadas.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

a) Base de medición

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, que son determinados en base a métodos actuariales.

Las notas a los estados financieros que se adjuntan, se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensión y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) #1, cada partida significativa expuesta en los estados financieros auditados se encuentran referenciadas a su respectiva nota

- **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

- **Uso de estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

- **Deterioro de las cuentas por cobrar**

Para aquellas cuentas con riesgo de recuperación se estima un valor de incobrabilidad, el cual es reconocido en los resultados del período.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

- Pérdidas por deterioro de activos no financieros

Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Los activos no financieros como propiedad y equipo, se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable.

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro corresponde al efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad las inversiones temporales de efectivo con vencimiento de tres meses o menos y que no están sujetas a un riesgo significativo de cambio en su valor. Los importes en moneda extranjera se encuentran a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y/o pérdidas por diferencial cambiario que se originan, se reconocerán en el estado resultados de periodo.

b) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

c) Propiedades y Equipos

Se presentan al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

- **Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente a su costo que comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados del período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- **Método de depreciación y vidas útiles.-** El valor de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil 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. La Compañía no estima un valor residual por considerar que este no es relativamente importante, siendo por lo tanto depreciados en su totalidad.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades y equipo son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y Enseres	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Equipo de computacion y Software	33%
Vehiculos	20%

d) Inversiones Permanentes.

Comprenden a inversiones en acciones y se presentan al costo de adquisición.

e) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente probable que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) se determinarán con valoraciones actuariales que se realizarían como política cada dos años por medio de un perito independiente. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del respectivo ejercicio o en otro resultado integral.

Beneficios post - empleo -Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio

En los planes de prestación definida de la Compañía, el importe de la pensión que recibirá un empleado al jubilarse se define por referencia al tiempo de servicio del empleado y el salario final que éste tenga, considerando que el beneficio se entrega a los trabajadores que hayan laborado por veinte o veinticinco años o más años dentro de la Compañía de manera continuada o ininterrumpida.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera de los planes de beneficios definidos es el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos (OBD) en la fecha de cierre menos el valor razonable de los activos del plan.

La Administración de la Compañía estima el pasivo con la ayuda de expertos independientes calificados localmente para el efecto, los cuales se basan en las tasas estándar de inflación, las tasas de rotación del personal, la tasa de crecimiento de los salarios y la mortalidad. Los factores de descuento se determinan con referencia a la tasa promedio de interés de los bonos del Gobierno del Ecuador de largo plazo entre 10 y 20 años en el mercado nacional, publicado por el Banco Central del Ecuador en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones registradas para los empleados hasta su vencimiento.

El efecto de las nuevas mediciones (incluyendo las ganancias y pérdidas actuariales) que surgen en el periodo, se reconocen en otro resultado integral, el efecto del costo laboral del servicio actual por beneficios definidos se incluye en gastos de personal, mientras que el gasto financiero neto en el pasivo por beneficios definidos se incluye en los costos financieros.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

El Código del Trabajo también establece el desahucio que es la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine.

El efecto de las nuevas mediciones (incluyendo las ganancias y pérdidas actuariales) que surgen en el período se reconocen en otro resultado integral, el efecto del costo laboral del servicio actual por beneficios definidos se incluye en gastos de personal, mientras que el gasto financiero neto en el pasivo por beneficios definidos se incluye en los costos financieros.

Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales.

f) Provisión de Impuesto a las ganancias

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 22% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Límites de deducción de gastos

Se han establecido los siguientes límites a las deducciones de gastos los cuales se detallan a continuación:

- En general, la deducción de los gastos de Promoción y Publicidad, será deducible hasta el 4% de los ingresos gravados.
- Pagos a partes relacionadas por concepto de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares, se limitan al 20% de la base imponible más el valor de dichos gastos.
- La depreciación correspondiente al revalúo de activos no será deducible a partir del año 2015.
- Serán deducibles las remuneraciones, de acuerdo a los límites establecidos por el Ministerio del Trabajo.
- Se permite el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo a los casos y condiciones establecidas en el Reglamento.

Ley Orgánica para la reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la dolarización de la Gestión Financiera.

Con fecha Diciembre 27 del 2017 la Asamblea Nacional expidió la Ley en referencia de acuerdo a las facultades que le confieren los numerales 6 y 7 del artículo 120 de la Constitución de la República del Ecuador, publicada en el R O N°150. (Segundo Suplemento) del día 29 de Diciembre del 2017; entre sus principales reformas están:

Artículo 9.6: Exoneración del pago del Impuesto a la renta para nuevas, microempresas, estas serían las que inicien su actividad económica a partir de la publicación de esta ley, gozaran de 3 años contados a partir del primer ejercicio fiscal en que se generan ingresos operacionales

Artículo 10:13 Pensiones Jubilares, serán exentas solamente los pagos realizados que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, sean estos como deducibles o nó.

Artículo 10:16 Las personas Naturales podrían deducir hasta el 50% del total de sus ingresos gravados, sin que dicho valor supere el equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada; se incluyen entre estos gastos los de sus padres, conyugues o pareja en unión de hecho, hijos de la cónyuge, que no perciban ingresos gravados y que dependan de este.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Artículo 37 Se reforma a la tarifa de Impuestos a la Renta a las sociedades del 22% se sube al 25% más 3 puntos porcentuales si la sociedad tiene participantes accionistas residentes o establecidas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición

Esta reforma también aplica a las reinversión de utilidades ya que solo las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes incluidos las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y a aquellas de turismo receptivo, que reinviertan sus utilidades, podrán obtener una reducción del 10% (puntos porcentuales) en la tarifa del Impuesto a la Renta., siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, entre otras consideraciones.

Artículo 41:2 Cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta; las sociedades y las sucesiones indivisas, obligadas a llevar contabilidad, no consideraran en el cálculo de este anticipo, exclusivamente en el rubro costos y gastos, los sueldos y salarios, la décima tercera y décima cuarta remuneración, así como los gastos patronales al Seguro Social obligatorio.

g) Administración de Riesgos Financieros

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes. La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega.

Se establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores y otras cuentas por cobrar. La estimación para pérdida se determina sobre la base de información histórica.

- **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

• **Riesgo operacional**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la Compañía con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

La administración del riesgo operacional está respaldada por el desarrollo de normas en las siguientes áreas:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones, incluyendo la autorización independiente de las transacciones.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y otros requerimientos legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Capacitación y desarrollo profesional.
- Normas éticas y de negocios.

h) **Reserva Legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, un valor equivalente al 10% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

i) **Reconocimiento de ingresos**

Los 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.

Venta de bienes y servicios.-Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando la Compañía transfiere, los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los mismos; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos confiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

j) Costos y Gastos

Los costos de los servicios vendidos se determinan en base al costo promedio de producción. Los 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 periodo más cercano en el que se conocen.

k) Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

a. Las siguientes Normas están vigentes a partir del año 2016:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1 "Presentación de estados financieros"- Iniciativa información a revelar	01-Ene-2016
NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo"- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización	01-Ene-2016
NIC 19 "Beneficios a los empleados"- Tasa de descuento: tema del mercado regional	01-Ene-2016
NIC 27 "Estados financieros separados"- El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados	01-Ene-2016
NIC 34 Información Financiera intermedia- La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio.	01-Ene-2016
NIC 41 "Agricultura" y NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo"- Plantas productoras	01-Ene-2016
NIIF 5 "Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas"- Cambios en los métodos de disposición	01-Ene-2016
NIIF 7 "Instrumentos financieros"- Revelaciones contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7	01-Ene-2016

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 10 “Estados Financieros Consolidados”, NIIF 12 “Información a revelar sobre participaciones en otras entidades” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos” -Entidades de Inversión: Aplicación de la Excepción de Consolidación.	01-Ene-2016
NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”- Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.	01-Ene-2016
<u>Revisiones post-implementación</u> NIIF 3 Combinaciones de negocios NIIF 8 Segmentos de operación	Completado junio de 2015 Completado julio de 2013
<u>Nuevas NIIF que entran en vigencia 2018</u> NIIF 9 Instrumentos Financieros NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes NIIF 16 Arrendamientos NIIF 17 Contratos de Seguros	

A continuación se describe en resumen su contenido

NIC 1 “Presentación de estados financieros”.

Esta enmienda, realizó inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información a presentar en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre política contables.

NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo “- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

NIC 16 y 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura - Plantas productoras - Esta modificación aclara que se deben aplicar los principios contenidos en la NIC 16 Propiedades, planta y equipo a los elementos utilizados para desarrollar o mantener (i) activos biológicos; y (ii) derechos mineros y reservas minerales tales como el petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. Consecuentemente, se modificó el alcance de la NIC 16 para incluir en dicha norma a las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola. Los productos agrícolas que crecen o se desarrollan en una planta productora se mantienen dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura.

Se define a una planta productora como una planta viva que (i) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas; (ii) se espera que produzca durante más de un periodo; y (iii) tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

A partir de esta modificación, las plantas productoras se reconocen y miden de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la Gerencia, en cuyo caso se podrá optar por el modelo de costo o el modelo de revaluación previstos en la NIC 16.

Esta modificación tendrá vigencia para los periodos anuales que se inicien a partir del 1º de enero de 2016.

La modificación puede aplicarse de manera retroactiva. Alternativamente, se puede optar por medir la planta productora a su valor razonable al inicio del periodo más antiguo presentado. Cualquier diferencia que surja entre dicho valor razonable utilizado como costo atribuido a esa fecha y el importe en libros registrado previamente, se reconocerá en resultados acumulados. Se permite su aplicación anticipada.

NIC 19 Beneficios a los empleados

Esta enmienda entre las modificaciones en el párrafo 83, eliminó la palabra “países” e incluyó la palabra “monedas”, con el fin de determinar la tasa de descuento en un mercado regional. Las mejoras anuales aclaran que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento deben emitirse en la misma moneda en la que se pagan los beneficios. Por consiguiente, la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse al nivel de la moneda.

NIC 27 “Estados financieros separados” -El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados

En general, permite la aplicación del método de la participación a inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en los estados financieros separados de una entidad, con este cambio se espera que dé lugar a los mismos activos netos y resultado del periodo atribuible a los propietarios que en los estados financieros consolidados de la entidad.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

NIC 34 “Información Financiera intermedia”- La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio.

Esta enmienda establece que si la información a revelar requerida por la NIC 34 se presenta fuera de los estados financieros intermedios, dicha información a revelar debe estar disponible para los usuarios de los estados financieros intermedios en las mismas condiciones y al mismo tiempo que los estados financieros intermedios.

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas”- Cambios en los métodos de disposición

Esta enmienda principalmente menciona que cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para venta, dejará de ser clasificado como tal, así también cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la distribución dejará de ser clasificado como tal, establece además el método de valoración cuando estos cambios de reconocimiento ocurren. Se permite su aplicación anticipada.

NIIF 7 “Instrumentos financieros”- Revelaciones: contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7

Esta enmienda requiere revelar información del valor razonable de los activos y pasivos que representan la implicación continuada de la entidad en los activos financieros dados de baja en cuentas. La aplicación de la modificación a este período puede, por ello, requerir que una entidad determine el valor razonable como al final del período para un activo en servicio de administración o un pasivo en servicio de administración, que la entidad puede no haber determinado con anterioridad.

NIIF 10 y 12. Estados financieros consolidados e información a revelar sobre participación en otras entidades

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas.

Entre sus principales características están:

- Aplicación del nuevo modelo de control único
- Identifica claramente a la participada
- Identifica las actividades relevantes de la entidad participada
- Identifica como se toman las decisiones sobre las actividades relevantes de la participada
- Evalúa si el inversor tiene el poder sobre las actividades relevantes
- Entre otros.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

La NIIF 12 exige información más precisa sobre las participaciones, en consolidados y no consolidadas que permita a los usuarios evaluar:

- La naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados a ellas
- Los efectos financieros de esa participación, su rendimiento y sus flujos de efectivo.

NIC 28 Inversiones en Asociados y negocios conjuntos.

El objetivo de esta norma es prescribir la contabilidad de las inversiones en asociadas y establecer los requerimientos para la aplicación del método de la participación al contabilizar este tipo de inversiones.

Esta norma se aplicará a todas las entidades que sean inversoras con control conjunto de una participada o que tengan influencia significativa sobre esta.

Se llama influencia significativa cuando el inversor tiene el poder de intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la participada sin llegar a tener el control conjunto de esta

NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”- Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión, una guía en relación a cómo contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones

Instrumentos Financieros

NIIF 9

Esta norma especifica los requerimientos para reconocer y medir los activos y pasivos financieros, algunos contratos para comprarlo; vender partidas no financieras.

Esta reemplaza en su totalidad a la NIC 39 no modifica los conceptos de activos ni pasivos financieros.

Esta norma requiere que las entidades reconozcan las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros medidas al costo amortizado

NIIF 15

Ingreso de Actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

Esta norma especifica cuando y cuanto se debe reconocer los ingresos. Esta reemplaza a la NIC 18 Ingresos y a la NIC 11 Contratos de construcción en su totalidad.

Si determina la forma de reconocer los ingresos de todos los contratos excepto aquellos que se encuentran entre los arrendamientos, de seguros o cualquier otro instrumento financiero.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Establece 5 pasos para ayudar a la entidad a determinar cuándo reconocer el ingreso; estos son:

1. Identificar el contrato con el cliente

Este debe tener una sustancia comercial y debe ser probable que la entidad sobre la contraprestación de bienes y/o servicios.

2. Identificar las obligaciones de desempeño del contrato

Define como obligación de desempeño, las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar ingresos. Hay que definir cuantas obligaciones de desempeño contempla el contrato para considerarlos en la evaluación del reconocimiento del ingreso

3. Determinar el precio de la transacción

Este lo define como el importe de la contraprestación, el cual la entidad espera recibir a cambio de la transferencia de los bienes y/o de servicios.

Esta norma también contiene guías para determinar el importe de la contraprestación, incluyendo:

- Si el periodo del pago es anticipo o diferido
- Si la contraprestación no monetaria se mide a su valor razonable
- Si la contraprestación incluye importes variables

4. Asignación de precio en la transacción a las obligaciones de desempeño en el contrato.

Esto tiene que ver en lo indicado en el numeral anterior se requiere que este precio definido se asigne a cada obligación de desempeño para en base a ello reconocerlo como ingreso.

5. Reconocer el ingreso cuando la entidad cumple en las obligaciones de desempeño.

Esta norma contiene orientación sobre ciertos temas prácticos que surgen al determinar cuándo y cómo reconocer los ingresos

Esta NIIF está vigente para periodos anuales que comiencen el 1 de Enero del 2018 o después, y se permite su aplicación anticipada

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

NIIF 16 Arrendamientos

Esta nueva norma aplica a periodos anuales que conciernen a partir del 1 de Enero del 2019, se permite también su aplicación anticipada en entidades que hayan adoptado la aplicación de la NIIF 15 anteriormente a esta aceptación.

La NIIF 16 deroga:

- NIC 17 Arrendamiento
- NIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento
- SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos
- SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la firma legal de un arrendamiento

Define la forma de contabilizar para el arrendatario y para arrendador

NIIF 17 Contratos de Seguros

Esta nueva norma se aplica a periodos anuales que conminen a partir del 1 de Enero del 2021, se permite la aplicación anticipadas en entidades que apliquen NIIF 9 Y 15 anteriormente a la aplicación inicial de esta NIIF 17

Deroga la NIIF 4 Contratos de Seguros

Esta norma es aplicable a todos los tipos de contratos de seguros, independiente del tipo de entidades que los emitan.

l) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

m) Utilidad o pérdida por acción

La utilidad por acción se calcula dividiendo la utilidad o pérdida neta del año atribuible a las acciones ordinarias para el número promedio ponderado de acciones ordinarias en circulación durante el año. La Compañía determina dicho cálculo de manera retrospectiva considerando el incremento del número de acciones en circulación.

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Caja General	6.375		3.992
Bancos Nacionales	473.252		79.091
Total	<u>479.627</u>		<u>83.083</u>

5. Cuentas por Cobrar

Conformado por:

		<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Cientes	a)	20.056		155.858
Cuentas por Cobrar Relacionadas	(Nota 19)	878.776		1.080.283
Otras Cuentas por Cobrar		84.388		726
Anticipos a proveedores		21.637		18.463
Credito Tributario		49.471		42.931
Credito Tributario Renta		-		23.388
Total		<u>1.054.328</u>		<u>1.321.649</u>

- a) Esta cuenta al 31 de diciembre del 2017 está conformada principalmente por valores pendientes de cobro a Plan Vital S.A. por \$ 10,079; a Salud S.A. por \$ 2,549; a Hospital Guasmo sur por \$ 3,770 entre otros

La Compañía al 31 de diciembre del 2017 y 2016, no ha registrado provisión alguna para cuentas incobrables, por considerar que su cartera es totalmente recuperable.

Laboratorio Clinico Alcivar SA. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

6. Inventarios

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Insumos y Reactivos	40.573		74.671
Suministros y Materiales	61.578		33.025
Materiales de Limpieza	8.811		474
Bacteriología	-		23
Total	110.962		108.193

7. Propiedades y equipos

Conformado por:

	<u>2017</u>		
	<u>COSTO Y REVALORIZACIÓN</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
		<u>US\$</u>	
Muebles y Enseres	132.846	67.454	65.392
Maquinarias y Equipos	525.837	233.451	292.386
Equipo de computacion y Software	35.699	25.287	10.412
Vehiculos	17.390	10.920	6.470
TOTALES	711.772	337.112	374.660

	<u>2016</u>		
	<u>COSTO Y REVALORIZACIÓN</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
		<u>US\$</u>	
Muebles y Enseres	122.359	54.795	67.564
Maquinarias y Equipos	521.953	181.580	340.373
Equipo de computacion y Software	28.188	26.467	1.721
Vehiculos	17.390	7.451	9.939
TOTALES	689.890	270.293	419.597

Laboratorio Clinico Alcivar SA. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

El movimiento de Propiedades y equipos en el período fue como sigue:

		<u>US\$</u>	
COSTO	2017		2016
Saldo inicial	689.890		703.968
Adiciones	35.802		10.931
Retiros	(13.921)		(25.009)
Saldo final	<u>711.771</u>		<u>689.890</u>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Saldo inicial	270.293		212.613
Adiciones	80.524		77.956
Retiros	(13.705)		(20.276)
Saldo final	<u>337.112</u>		<u>270.293</u>

8. Inversiones en acciones

Conformado por:

		<u>US\$</u>	
		2017	2016
Bioalcivar S.A.	(Nota 19)	280	-
Celalcivar S.A.	(Nota 19)	752	752
Total		<u>1.032</u>	<u>752</u>

9. Cuentas por Cobrar Largo Plazo

Conformado por:

		<u>US\$</u>	
		2017	2016
Partes relacionadas	(Nota 19)	326.985	221.985
Total		<u>326.985</u>	<u>221.985</u>

Corresponde a valores por cobrar a las compañías relacionadas, los cuales no tienen fechas de vencimiento ni tasa de interés pactada.

Laboratorio Clinico Alcivar SA. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

10. Obligaciones Financieras

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u> <u>2016</u>
Obligaciones bancarias		
Banco Bolivariano S.A.		
Porcion corriente de préstamo por \$ 500.000, con tasa de interés del 8.50% , con vencimiento en Noviembre 23 del 2020. (Nota 13)	170.209	-
Total	<u>170.209</u>	<u>-</u>

11. Cuentas por Pagar

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u> <u>2016</u>
Proveedores (1)	653.237	809.762
Compañías Relacionadas (2)	295.687	145.381
Otras Cuentas por Pagar	85.011	24.055
Empleados	131.566	84.039
Dividendos por pagar	-	70.928
Total	<u>1.165.501</u>	<u>1.134.165</u>

(1) Está conformado principalmente por cuentas por pagar a Simed S.A. por US\$ 70.228; Johnson y Johnson del Ecuador S.A. por US\$ 72.667; Sistema de Salud Rocarsystem S.A. por US\$ 84.012; Plan Vital Vitalplan por US\$ 210.700; Instituto de Referencia Andino IRA S.A. por US\$ 13.983; Nipro Medical Corporation Ecuador por US\$ 49.141, entre otros.

(2) Corresponde a valores por pagar por prestación de servicios de compañías relacionadas. Ver Nota 19.

Laboratorio Clinico Alcivar SA. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

12. Pasivos Acumulados

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Beneficios sociales	-		17.703
Participación trabajadores	26.099		28.332
Impuestos por pagar (*)	71.256		65.774
Total	<u>97.355</u>		<u>111.809</u>

(*) Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 incluye un valor de US\$ 71.256 y US\$ 65.774, respectivamente de Impuesto a la Renta Sociedades.

13. Obligaciones bancarias a Largo Plazo

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Obligaciones bancarias			
Banco Bolivariano S.A.			
Préstamo de \$ 500.000 concedido en Noviembre 29 del 2017, con tasa de interés del 8.50%, con plazo a 1090 días, y vencimiento en Noviembre 23 del 2020.	503.542		-
(-) Porción corriente	(Nota 10) (170.209)		-
Total	<u>333.333</u>		<u>-</u>

Este préstamo está garantizado como codeudor por Esculapio S.A.

14. Pasivo a Largo Plazo

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Dialcivar S.A.	-		264.589
Prestamos de Accionistas	-		116.111
Jubilación patronal y bonificación por desahucio (1)	85.772		78.608
Total	<u>85.772</u>		<u>459.308</u>

(1) Esta provisión fue registrada en base a un cálculo actuarial realizado por un perito independiente.

Laboratorio Clinico Alcivar SA. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

15. Capital social

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 el capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 50.000 dividido en 50.000 acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de US\$1,00 cada una.

16. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

17. Reserva Facultativa y Estatutaria

Corresponde a las apropiaciones del saldo de las utilidades del año 2014 efectuada de acuerdo a decisión tomada por los accionistas de la compañía en la Junta General de Accionistas de fecha Marzo 27 del 2015.

18. Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumento de capital y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

Al 31 de Diciembre del 2016 la Compañía de acuerdo a la Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros decidió compensar el saldo de la cuenta Adopción NIIF por primera vez con la cuenta Resultados Acumulados.

Laboratorio Clinico Alcivar SA. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

19. Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el 2017 y 2016, con compañías relacionadas, así:

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas precedentemente son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Cuentas por Cobrar Corrientes</u>		
Esculapio S.A.	683.267	865.935
Dialcivar S.A.	43.377	49.733
Celalcivar S.A.	152.132	164.615
(Nota 5)	<u>878.776</u>	<u>1.080.283</u>
<u>Inversiones en acciones</u>		
Bioalcivar S.A.	280	-
Celalcivar S.A.	752	752
Total	(Nota 8) <u>1.032</u>	<u>752</u>
<u>Cuentas por Cobrar Largo Plazo</u>		
Esculapio S.A.	105.000	-
Celalcivar S.A.	221.985	221.985
Total	(Nota 9) <u>326.985</u>	<u>221.985</u>
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Esculapio S.A.	113.942	132.294
Dialcivar S.A.	176.785	-
Tayana S.A.	4.960	13.087
Total	(Nota 11) <u>295.687</u>	<u>145.381</u>

Las transacciones más significativas con las partes relacionadas, fueron como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Ingresos por servicios</u>		
Esculapio S.A.	997.797	1.090.169
Tayana S.A.	6	299
Celalcivar S.A.	121.201	91.536
Total	<u>1.119.004</u>	<u>1.182.004</u>
<u>Gastos</u>		
Esculapio S.A.	118.326	124.852
Tayana S.A.	12.928	14.499
Total	<u>131.254</u>	<u>139.351</u>

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas precedentemente, son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

Laboratorio Clinico Alcivar SA. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

20. Ventas

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Ingreso matriz	3.383.902		3.150.029
Otros ingresos operacionales	1.379		33.493
Descuento y Devolución	(135.318)		-
Medicina Hiperbarica	49.896		-
	<u>3.299.859</u>		<u>3.183.522</u>

21. Costo de Ventas

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Insumos y reactivos	1.043.616		1.155.249
Exámenes diferidos	146.517		160.285
Otros gastos laboratorio	791.162		945.995
Costos hiperbarica	17.738		-
	<u>1.999.033</u>		<u>2.261.529</u>

Laboratorio Clinico Alcivar SA. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

22. Gastos de administración y ventas

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u> <u>2016</u>
No operacionales		
Gastos matriz	639.212	696.248
Gastos toma Kennedy	38.376	37.767
Gastos toma Alborada	36.152	37.747
Gastos toma Samborondon	56.721	32.536
Gastos toma Ceibos	47.176	53.748
Gastos toma Plaza Milan	39.228	40.103
Gastos toma Villa Club	39.594	38.013
Gastos no deducibles	175.992	-
Gastos Hiperbarica- matriz	42.862	-
Gastos Hiperbarica Milan	11.516	-
Otros gastos - ingresos netos	26.099	195.565
Total	<u>1.152.928</u>	<u>1.131.727</u>

23. Impuesto a la Renta

La conciliación del impuesto a la renta aplicando la tasa impositiva legal es como sigue:

Descripción	2017	2016
Utilidad contable	US\$ 173.996	188.880
15% participación a trabajadores	(26.099)	(28.332)
	<u>147.897</u>	<u>160.548</u>
Mas (Menos) partidas conciliatorias		
Más Gastos no deducibles	175.992	167.280
Menos: rentas exentas	-	(47)
Deducción por incremento neto de empleados	-	(28.807)
Base imponible	US\$ 323.889	298.974
22% Impuesto a la Renta (Impuesto causado)	<u>71.256</u>	<u>65.774</u>

Laboratorio Clinico Alcivar SA. Alclinic
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

24. Diferencias entre estados financieros e informe de auditoria.

Al 31 de Diciembre del 2016 se presentan las siguientes diferencias entre los estados financieros de la Compañía y las cifras mostradas en el informe auditado, un detalle a continuación:

	<u>Compañía</u>	<u>Estados financieros</u> <u>Informe de</u> <u>auditoria</u>	<u>Diferencias</u>
Pasivo			
Impuesto a la renta	72.122	65.774	6.348
Patrimonio			
Utilidad del Ejercicio	88.426	94.774	(6.348)

25. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros Marzo 06 del 2018 y Marzo 14 del 2017, respectivamente no se han producido eventos importantes, que en opinión de la administración de la compañía amerite su revelación.



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.
Contadores Público



Global Support Local Knowledge

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC Y SU SUBSIDIARIA

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

CONTENIDO:

Informe de los Auditores Independientes
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estados de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$.	Dólares Estadounidenses
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera

Índice

Página

Políticas de Contabilidad Significativas

* Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones	10
* Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad	
* Base de medición	
* Moneda Funcional y de Presentación	
* Procedimientos de consolidación	
* Derecho de Llave	11
* Participación no controladora	
* Uso de Estimaciones y Supuestos	
a) Efectivo y equivalentes de efectivo	12
b) Inventarios	
c) Propiedades y Equipos	
d) Inversiones Permanentes	
e) Provisiones	13
f) Provisión para Impuesto a las Ganancias	
g) Reserva legal	14
h) Reconocimiento de ingresos	
i) Costos y Gastos	

Índice

	Notas	Página
Notas a los Estados Financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	15
Cuentas por Cobrar	2	
Inventarios	3	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	4	16
Inversiones Permanentes	5	
Propiedades y Equipos	6	17
Otros Activos Corrientes	7	18
Obligaciones Financieras	8	
Cuentas por pagar	9	19
Pasivos Acumulados	10	
Obligaciones bancarias a Largo Plazo	11	20
Beneficios Sociales por Pagar Largo Plazo	12	
Pasivo a Largo Plazo	13	
Capital Social	14	
Reserva Legal	15	
Reserva Facultativa y Estructura	16	
Participación no Controladora	17	21
Resultados Acumulados	18	
Transacciones con partes relacionadas	19	22
Eventos Subsecuentes	20	23



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cia. Ltda.
Contadores Públicos



Informe de los Auditores Independientes

Marzo 06 del 2018

A los Accionistas de
LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria
Guayaquil - Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros Consolidados

Opinión

Hemos auditado los estados financieros consolidados adjuntos de **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria** que comprenden el Estado de Situación Financiera Consolidado al 31 de Diciembre de 2017 y los correspondientes Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los asuntos importantes, la situación financiera consolidada de **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria** al 31 de Diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados de nuestro informe. Somos independientes de **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria** de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética (IESBA). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

OUR FIRM IS A MEMBER OF IAPA, THE INTERNATIONAL ASSOCIATION OF PROFESSIONAL ACCOUNTANCY FIRMS.
GLOBAL SUPPORT - LOCAL KNOWLEDGE.

QUITO - GUAYAQUIL

Av. Brasil N40-38 y Charles Darwin Edificio Kaufer 4to. Piso Oficina 9
Teléfono: 331-8022 Telefax: 331-7454 Cel.: 0999666108 / 0997102616
Email: pfccontadores@cablemodem.com.ec, lapaez@cablemodem.com.ec
Casilla: 17-21-745

GUAYAQUIL - QUITO

Junín 203 y Panamá Edif. Teófilo Bucaram 4to. Piso Oficina 4 y 5
Teléfonos: 230-4762 * 230-5169 Telefax: 230-4983 Cel.: 0998452649
Email: pfccontad@gye.satnet.net
Casilla: 09-01-16219



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.
Contadores Público



Énfasis en unos asuntos

Sin que modifique nuestra opinión, informamos lo siguiente:

- En las políticas de contabilidad significativas a los estados financieros consolidados adjuntos, se describe la base contable utilizada para su preparación y que los negocios incluidos en los estados financieros consolidados no han operado como una sola entidad. Por lo tanto, los estados financieros consolidados adjuntos no necesariamente representan resultados que se habrían obtenido en caso que los negocios hubieren operado como un negocio único durante el año presentado o de resultados futuros de los negocios consolidados.
- Los estados financieros consolidados han sido preparados por la administración de **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria** con base a lo establecido en las políticas de contabilidad significativas y en la Resolución No. SC.ICL.DCCP.G.14003 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Responsabilidades de la administración de la sociedad en relación con los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera consolidada de la Compañía.



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.
Contadores Público



Global Support Local Knowledge

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros consolidados.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros consolidados.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros consolidados, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria 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 auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria 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 lo apropiado de las políticas contables aplicadas y lo razonable de las estimaciones contables, así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe, o no, una incertidumbre importante relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros consolidados o, si tales revelaciones no son apropiadas, y expresaremos una opinión con salvedad. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.



PÁEZ, FLORENCIA & CO. Cía. Ltda.
Contadores Público



Global Support Local Knowledge

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y eventos subsecuentes 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.
- También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos éticos relevantes en relación con la independencia y hemos comunicado a ellos todas las relaciones y otros asuntos de los que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.
- Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Entidad, determinamos las que han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros consolidados del año actual. Describimos esos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Restricción a la distribución y a la utilización

Este informe está destinado únicamente para la información y uso de la Administración de las entidades que conforman **LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC** y su Subsidiaria y a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros acorde a su Resolución No. SC.ICL.DCCP.G.14003, la cual establece la obligatoriedad de presentar estados financieros consolidados. Consecuentemente los estados financieros consolidados adjuntos podrían no ser utilizados para otros fines.

SC. RNAE N°. 434

William Florencia Nevárez
Socio
R.N.C. 22.712

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Estado de Situación Financiera Consolidados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares estadounidenses)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
	Nota	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE			
Caja bancos	1	631.674,15	110.862,48
Cuentas por cobrar	2	1.599.165,24	1.902.664,37
Inventarios	3	171.266,35	184.505,23
Total activo corriente		2.402.105,74	2.198.032,08
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	4	105.000,00	-
Inversiones Permanentes	5	696,00	416,00
Propiedades y equipos	6	484.388,80	545.776,93
Total pasivo		484.388,80	545.776,93
Obligaciones bancarias a largo plazo	10	500.000,00	-
Pasivos a Largo Plazo	11	126.407,70	465.806,96
Beneficios Sociales por Pagar a Largo Plazo	12	103.452,00	93.480,00
Derecho de llave	13	28.115,60	74.161,31
Total pasivo corriente		1.727.734,97	1.632.110,37
Total		2.992.190,54	2.744.225,01
PATRIMONIO			
Capital social	14	50.000,00	50.000,00
Reserva legal	15	25.000,00	25.000,00
Reserva Facultativa y estatutaria	16	70.927,81	70.927,81
Participación no controladora	17	11.055,68	28.690,21
Resultados acumulados	18	272.855,48	209.274,56
Utilidad del ejercicio		76.641,30	94.773,79
Total patrimonio		506.480,27	478.666,37
Total		2.992.190,54	2.744.225,01

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcivar
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez
Contadora General
Registro N° 30.197

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Estados de Resultados Integrales Consolidados

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

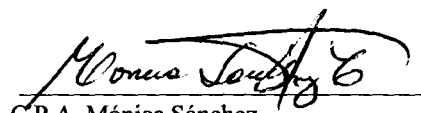
(Expresados en dólares estadounidenses)

	US\$	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos por servicios	4.221.563,71	3.974.712,58
Costo de ventas	<u>(2.239.783,07)</u>	<u>(2.067.245,79)</u>
Utilidad bruta en ventas	1.981.780,64	1.907.466,79
Gastos operacionales	<u>(1.781.834,86)</u>	<u>(1.695.397,39)</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	199.945,78	212.069,40
Participación a Trabajadores	(29.991,87)	(31.810,41)
Impuesto a la renta	<u>(82.239,65)</u>	<u>(74.674,15)</u>
Utilidad neta	87.714,26	105.584,84
Resultado Participación compañía no controlada	<u>(11.072,96)</u>	<u>(10.811,05)</u>
Utilidad del Ejercicio	<u>76.641,30</u>	<u>94.773,79</u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcívar
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez
Contadora General
Registro N° 30.197

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCCLINIC

Estado de Evolución del Patrimonio Consolidado

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares estadounidenses)

2017

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa y estatutaria	Adopción NIIF por primera vez	Resultados acumulados	Participación no Controladora	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	50,000.00	25,000.00	70,927.81	-	209,274.56	-	94,773.79	449,976.16
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	-	88,425.75	-	(88,425.75)	-
Ajuste por diferencia informe del 2016	-	-	-	-	-	-	(6,348.04)	(6,348.04)
Ajuste por N/C	-	-	-	-	(24,844.83)	-	-	(24,844.83)
Ajustes por consolidación	-	-	-	-	-	11,055.68	-	11,055.68
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	199,945.78	199,945.78
Participación a Trabajadores	-	-	-	-	-	-	(29,991.87)	(29,991.87)
Participación no controladora	-	-	-	-	-	-	(11,072.96)	(11,072.96)
Provisión para impuesto a la renta	-	-	-	-	-	-	(82,239.65)	(82,239.65)
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	50,000.00	25,000.00	70,927.81	-	272,855.48	11,055.68	76,641.30	506,480.27

2016

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Resultados por Adopción NIIF	Resultados acumulados	Participación no Controladora	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	50,000.00	25,000.00	70,927.81	(26,513.00)	103,169.37	-	153,877.29	376,461.47
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	-	120,852.19	-	(153,877.29)	(33,025.10)
Pago de dividendos	-	-	-	26,513.00	(26,513.00)	-	-	-
Ajuste por liquidación del cálculo actuarial	-	-	-	-	11,766	-	-	11,766.00
Ajustes por consolidación	-	-	-	-	-	28,690.21	-	28,690.21
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	-	201,258.35	201,258.35
Participación a Trabajadores	-	-	-	-	-	-	(31,810.41)	(31,810.41)
Provisión para impuesto a la renta	-	-	-	-	-	-	(74,674.15)	(74,674.15)
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	50,000.00	25,000.00	70,927.81	-	209,274.56	28,690.21	94,773.79	478,666.37

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros


Sr. Raúl Alcivar G.
Gerente General


C.P.A. Mónica Sánchez Calderón
Contadora General
Registro No. 30,197

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Estados de Flujos de Efectivo Consolidados

Por los años terminados al 31 de Diciembre del 2017 Y 2016

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	4.394.802,01	3.562.925,72
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(4.447.122,54)	(3.506.989,37)
Otros egresos e ingresos, netos	<u>(140.939,01)</u>	<u>(114.301,77)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	<u>(193.259,54)</u>	<u>(58.365,42)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Aumento en inversiones permanentes	(280,00)	(416,00)
Aumento en Propiedades y equipos	<u>(39.190,46)</u>	<u>(12.648,89)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(39.470,46)</u>	<u>(13.064,89)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
Préstamos recibidos	<u>753.541,67</u>	<u>-</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	<u>753.541,67</u>	<u>-</u>
Aumento (Disminucion) neta en caja	520.811,67	(71.430,31)
Efectivo al inicio del período	<u>110.862,48</u>	<u>182.292,79</u>
Efectivo al final del período	<u>631.674,15</u>	<u>110.862,48</u>

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcívar
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez
Contadora General
Registro N° 30.197

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto utilizado en las actividades de operación Consolidado

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad del Ejercicio	76.641,30	94.773,79
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación		
Depreciación	100.362,30	98.394,69
Ajustes en Propiedades y equipos	216,29	4.732,47
Provisión Beneficios Sociales	9.972,00	6.007,02
Provisión para participación a trabajadores	29.991,87	31.810,41
Provisión de Impuesto a la Renta	82.239,65	74.674,15
Resultado participacion no controladora	(17.634,53)	2.993,84
Derecho de llave	(46.045,71)	7.817,21
Efectivo proveniente de las actividades de operación antes de cambios en el Capital de Trabajo	235.743,17	321.203,58
Disminucion (Aumento) en cuentas por cobrar	173.238,30	(411.786,86)
Disminución en inventarios	13.238,88	36.249,72
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar	(638.025,06)	217.953,24
Disminución en otras cuentas por pagar	(74.809,84)	(221.985,10)
Aumento en pasivos acumulados	97.355,01	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	<u>(193.259,54)</u>	<u>(58.365,42)</u>

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

Sr. Raúl Alcívar
Gerente General

C.P.A. Mónica Sánchez
Contadora General
Registro N° 30.197

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria

Políticas de Contabilidad Significativas

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic, fue constituido el 19 de Junio del 2008, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Primero del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Junio del 2008, bajo el nombre de Laboratorio Medico Alcívar Lamedal S.A, y cambio de nombre a Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic el 22 de Julio del 2008.

Su objeto social principal son las actividades realizadas en laboratorios clínicos.

Celalcivar S.A. fue constituida el 16 de diciembre del 2011 e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de febrero del 2012 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador. Su objeto social principal, es realizar actividades de instalación y funcionamiento de Banco de Células Madres.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por **Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su subsidiaria:**

Base de medición

Los estados financieros consolidados al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 han sido preparados sobre la base del costo histórico, modificado por la revalorización de maquinaria y equipo, vehículos y edificios.

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

Procedimientos de consolidación

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros individuales de Laboratorio Clínico Alcívar Alclinic S.A. y Celalcivar S.A. de conformidad con lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera #10 – Estados Financieros Consolidados, así como lo expuesto en las Resoluciones N°SC.SG.DRG.G.13.001 y SC.ICI.DCCP.G.13.009 del 4 de Enero y Septiembre 11 del 2014, respectivamente. Se aplican los procedimientos en ellas expuestas con el propósito de que los estados financieros consolidados presenten información como si fuera una sola empresa, las inversiones permanentes y todas las transacciones y saldos entre estas compañías, han sido eliminados.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Políticas de Contabilidad Significativas
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Derecho de llave

Representa la diferencia entre el costo de adquisición o de inversión, y la participación correspondiente al valor razonable de los activos netos de la compañía subsidiaria o asociada, y según el resultado puede presentarse como positiva o negativa.

Llave positiva

Representa el mayor valor pagado por una participación en un grupo económico considerando expectativas de grandes utilidades futuras que proporcionará la inversión por encima del margen normal y será registrada como un cargo diferido a continuación de los activos no corrientes y amortizados en el tiempo en el cual se haya estimado su recuperación.

Llave negativa

Representa al menor valor pagado por la compra de la participación en la compañía inversora. Esta porción pagada de menos será imputada a créditos diferidos o ganancias diferidas a continuación de los pasivos no corrientes que será utilizada absorbiendo las pérdidas futuras en el momento en que estas se produzcan.

Participaciones no controladoras

Corresponde a la participación de los accionistas minoritarios y está determinado sobre la proporción porcentual en el capital de la compañía indicado en las escrituras y nóminas de accionistas, respectivas.

El resultado de esta cuenta se presenta en el Estados de Situación Financiera Consolidado, dentro del patrimonio, de forma separada del patrimonio de los propietarios de la controladora.

Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Políticas de Contabilidad Significativas
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro corresponde al efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos altamente líquidos.

b) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. De ser el caso los inventarios incluirán una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual sería determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta de servicios.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

c) Propiedades y equipos

Se presentan al costo histórico, menos la depreciación acumulada. El valor de las propiedades, planta y equipo y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del período.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del período, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Maquinarias y equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

d) Inversiones Permanentes

Corresponden a Inversiones en acciones y se presentan al costo de adquisición.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Políticas de Contabilidad Significativas
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

e) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente probable que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

➤ **Beneficios a empleados**

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 la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales.

f) Provisión para Impuesto a las Ganancias

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 22 %, de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Políticas de Contabilidad Significativas
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables. Para los ejercicios 2017 y 2016 continua vigente la reducción de 10 puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la inversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de Diciembre del año siguiente, la Compañía deberá cancelar la diferencia de impuesto con los recargos correspondientes. La reinversión de utilidades se relaciona con el destino de las mismas en el sentido de que deben orientarse a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

g) Reserva Legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, un valor equivalente al 10% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

h) Reconocimiento de ingresos

Los 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.

- **Venta de servicios.-** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando estos han sido efectivamente recibidos por el cliente.
- **Ingresos por dividendos y otros.-** El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago. Los ingresos por intereses ganados y otros ingresos se reconocen cuando se acumulan utilizando el método de interés efectivo.

i) Costos y Gastos

Los 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 periodo más cercano en el que se conocen.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Caja	7.274,89		4.891,97
Bancos	624.399,26		105.970,51
Total	<u>631.674,15</u>		<u>110.862,48</u>

2. Cuentas por Cobrar

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Cientes Persona Natural	585.568,07		215.526,00
Compañías Relacionadas (Nota 19)	759.992,28		1.500.532,26
Empleados	4.418,78		-
Tarjetas de Crédito	4.777,32		-
Otros Deudores	170.911,11		2.443,73
Crédito Tributario	49.471,02		165.699,03
Anticipos a Proveedores	24.026,66		18.463,35
Total	<u>1.599.165,24</u>		<u>1.902.664,37</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su subsidiaria al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, no ha registrado provisión alguna para cuentas incobrables por considerar que su cartera es totalmente recuperable.

3. Inventarios

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Bodega principal	171.266,35		184.505,23
Total	<u>171.266,35</u>		<u>184.505,23</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

4. Cuentas por Cobrar a largo plazo

Conformado por:

		<u>2017</u>	<u>US\$</u> <u>2016</u>
Partes relacionadas	(Nota 19)	105.000,00	-
Total		<u>105.000,00</u>	<u>-</u>

Representan cuentas por cobrar que no tienen tasa de interés, ni fecha de vencimiento pactados.

5. Inversiones Permanentes

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Bioalcivar S.A.	280,00	
Banhuesos S.A.	416,00	416,00
Total	<u>696,00</u>	<u>416,00</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

6. Propiedades y Equipos

Conformado por:

2017

	<u>US\$</u>		
	<u>COSTO Y REVALORIZACIÓN</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
Maquinarias y Equipos	623.289,76	(272.323,87)	350.965,89
Muebles y Enseres	166.535,51	(78.704,90)	87.830,61
Equipos de Computación	38.206,66	(26.328,88)	11.877,78
Vehículos	17.390,00	(10.919,88)	6.470,12
Activos revalorizados	45.407,16	(18.162,76)	27.244,40
TOTALES	890.829,09	(406.440,29)	484.388,80

2016

	<u>US\$</u>		
	<u>COSTO Y REVALORIZACIÓN</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
Maquinarias y Equipos	662.881,46	(224.239,26)	438.642,20
Muebles y Enseres	155.702,71	(62.851,50)	92.851,21
Equipos de Computación	36.968,77	(32.623,82)	4.344,95
Vehículos	17.390,00	(7.451,43)	9.938,57
TOTALES	872.942,94	(327.166,01)	545.776,93

El movimiento de Propiedades y equipos en el período fue como sigue:

	<u>US\$</u>	
COSTO	2017	2016
Saldo inicial	872.942,94	890.786,44
Adiciones	39.190,46	12.648,89
Bajas	(21.304,31)	(30.492,39)
Saldo final	890.829,09	872.942,94
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Saldo inicial	327.166,01	254.531,24
Gasto del año	100.362,30	98.394,69
Bajas	(21.088,02)	(25.759,92)
Saldo final	406.440,29	327.166,01

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

7. Obligaciones Financieras

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Obligaciones bancarias			
Banco Bolivariano S.A.			
Porcion Corriente del Préstamo por \$ 500.000, con tasa de interés del 8.50% , con vencimiento en Noviembre 23 del 2020.	170.208,35		-
Porcion Corriente del Préstamo por \$ 250.000, con tasa de interés del 11.18% , con vencimiento en Noviembre 23 del 2020.	83.333,32		
Total	<u>253.541,67</u>		<u>-</u>

8. Cuentas por Pagar

Conformado por:

		<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Proveedores	(1)	744.001,96		1.066.736,73
Compañías relacionadas	(Nota 19)	319.090,55		145.381,00
Beneficios a Empleados		128.338,95		181.460,25
Cuentas por pagar less		-		25.410,59
Otras cuentas por pagar		170.530,32		213.121,80
Total		<u>1.361.961,78</u>		<u>1.632.110,37</u>

(1) Está conformado principalmente por cuentas por pagar a Simed S.A. por US\$70.228; Johnson y Johnson del Ecuador S.A. por US\$ 72.667; Sistema de Salud Rocarsystem S.A. por US\$ 84.012; Plan Vital Vitalplan por US\$210.700; Instituto de Referencia Andino IRA S.A. por US\$ 13.983; Nipro Medical Corporation Ecuador por US\$ 49.141.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

9. Pasivos Acumulados

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Participación trabajadores	29.991,87		-
Impuestos por pagar	82.239,65		-
Total	<u>112.231,52</u>		<u>-</u>

10. Obligaciones bancarias a Largo Plazo

Conformado por:

	<u>2017</u>	<u>US\$</u>	<u>2016</u>
Obligaciones bancarias			
Banco Bolivariano S.A.			
Préstamo de \$ 500.000 concedido en Noviembre 29 del 2017, con tasa de interés del 8.50%, con plazo a 1090 días, y vencimiento en Noviembre 23 del 2020.	503.541,67		-
(-) Porcion Corriente	(170.208,35)		
Préstamo de \$ 250.000 concedido en Noviembre 29 del 2017, con tasa de interés del 11.18%, con plazo a 1090 días, y vencimiento en Noviembre 23 del 2020.	250.000,00		
(-) Porcion Corriente	(83.333,32)		
Total	<u>500.000,00</u>		<u>-</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

11. Pasivos a Largo Plazo

Conformado por:

		<u>US\$</u>	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Esculapio S.A.	(Nota 19)	54.977,48	182.777,20
Otras cuentas por pagar Largo Plazo		52.989,88	264.589,50
Raul Alcivar		18.440,26	18.440,26
Total		<u>126.407,62</u>	<u>465.806,96</u>

12. Beneficios Sociales por Pagar a Largo Plazo.

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, corresponde a las provisiones por Jubilación Patronal y la Bonificación por desahucio las cuales fueron estimados en base a un estudio actuarial determinado por una Consultora Independiente.

13. Derecho de llave

Representa la diferencia entre el costo de inversión, y la participación correspondiente al valor razonable de los activos netos de la compañía subsidiaria o asociada, y según el resultado este año fue positivo.

14. Capital Social

Está constituido al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 el capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 50.000 dividido en 50.000 acciones ordinarias y nominativas de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

15. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

16. Reservas facultativa y estatutaria

Corresponde a las apropiaciones del saldo de las utilidades del año 2014 efectuada de acuerdo a decisión tomada por los accionistas de la compañía en la Junta General de Accionistas de fecha Marzo 27 del 2015.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

17. Participación no controladora

La participación no controladora representa la parte proporcional del accionista no controlador del importe en libros de los activos netos identificables de la adquirida reconocido en el estado consolidado de situación financiera

18. Resultados acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumento de capital y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

Al 31 de Diciembre del 2016 la Compañía de acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros decidió compensar el saldo de la cuenta Adopción NIIF por primera vez con la cuenta Resultados Acumulados.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

19. Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2017 y 2016, con Compañías relacionadas, así:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Cuentas por Cobrar Corrientes</u>		
Esculapio S.A.	706.615,34	1.233.318,70
Dialcivar S.A.	53.376,94	49.733,00
Banhuesos S.A.	-	217.480,56
(Nota 2)	<u>759.992,28</u>	<u>1.500.532,26</u>
<u>Cuentas por Cobrar largo plazo</u>		
Esculapio S.A.	105.000,00	-
(Nota 4)	<u>105.000,00</u>	<u>-</u>
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Esculapio S.A.	137.289,98	132.294,00
Tayana S.A.	5.015,48	-
Dialcivar S.A.	176.785,09	13.087,00
Total	(Nota 8) <u>319.090,55</u>	<u>145.381,00</u>
<u>Pasivos a Largo Plazo</u>		
Esculapio S.A.	54.977,48	182.777,28
Total	(Nota 11) <u>54.977,48</u>	<u>182.777,28</u>

Las transacciones más significativas con las partes relacionadas, fueron como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Ingresos por servicios</u>		
Esculapio S.A.	997.797,11	1.090.169,00
Tayana S.A.	6,30	299,00
Celalcivar S.A.	121.200,55	-
Total	<u>1.119.003,96</u>	<u>1.090.468,00</u>
<u>Gastos</u>		
Esculapio S.A.	118.325,70	124.852,00
Tayana S.A.	12.928,14	14.499,00
Total	<u>131.253,84</u>	<u>139.351,00</u>

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas precedentemente son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016

20. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros consolidados Marzo 06 del 2018 y Marzo 14 del 2017 respectivamente, no se han producido otros eventos importantes que en opinión de la administración de la compañía ameriten su revelación.
