



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



Global Support Local Knowledge

LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A. ALCLINIC

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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
Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$.	Dólares estadounidenses
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
NIA	Normas Internacionales de Auditoría

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

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. Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

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

a) Bases de Preparación

Estos estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

b) Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

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

c) 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.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

d) 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 políticas contables:

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El rubro comprende al efectivo disponible y a los depósitos de libre disponibilidad, además la compañía considera como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones realizadas, por los excedentes de efectivo colocadas en entidades financieras, cuyo vencimiento no es mayor a tres meses.

- **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.

- **Propiedades y equipo**

Están expresados al costo de adquisición, las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

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

Activo	Tasas
Muebles y enseres	10%
Maquinarias y equipos	10%
Equipo de computacion y software	33%
Vehículos	20%

- **Inversiones a Largo Plazo**

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

- **Cuentas por Pagar**

Representan las obligaciones por compras a proveedores nacionales y del exterior, las cuales tienen vencimientos de hasta 90 días.

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) se determinarán con valoraciones actuariales que se realizarían como política cada año 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.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

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.

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.

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) 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.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

g) Costo de ventas

Los costos de venta representan el costo de los inventarios al momento de su venta. Los costos de los servicios vendidos se determinan en base al costo promedio de producción.

h) Gastos

Los gastos se registran al valor de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir al momento de utilizar el servicio o producto, o conforme se incurren, independientemente de la fecha en la que se realiza el pago.

i) Impuestos

- Impuesto a la renta corriente

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% y 22%, para el año 2018 y 2017, respectivamente 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. Para el ejercicio 2018, se incrementa la tasa del 22% al 25%. Adicionalmente cuando las compañías tengan accionistas en Paraísos Fiscales, de forma directa o indirecta en un porcentaje superior al 50%, se establece la tasa del 25% más tres puntos porcentuales; y, si es menor al 50%, se aplicará la proporcionalidad entre el 25% y 28%.

La tarifa de impuesto a la renta en el ejercicio 2018 se determinará con base en:

- a) Por mantener en su composición societaria paraísos fiscales, jurisdicción de menor imposición o regiones fiscales preferentes, cuando el beneficiario efectivo sea residente fiscal en el Ecuador;
- b) Por el incumplimiento del deber de informar sobre la composición societaria.
- c) Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta Sociedades, ósea mantendrán la tarifa del 22% en el 2018.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

2018

Concepto de:

Micro empresa: Es aquella que posee entre 1 y 9 empleados, tienen ventas o ingresos brutos anuales iguales o menos a US\$ 300.000

Pequeña empresa: Es aquella que posee entre 10 y 49 empleados y US\$ 300.001, y US\$1'000.000

- Reinversión de Utilidades

De acuerdo al artículo 28 de la citada **LEY ORGÁNICA PARA EL FOMENTO PRODUCTIVO, ATRACCIÓN DE INVERSIONES, GENERACIÓN DE EMPLEO, Y ESTABILIDAD Y EQUILIBRIO FISCAL**, en el caso de la Reinversión desde al menos el 50% de las utilidades, en nuevos activos productivos, estarán exonerados del pago de:

- Impuesto a la salida de divisas por pagos al exterior.
- Por concepto de distribución de dividendos a beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador.

En concordancia con el artículo 4 del Reglamento de la citada Ley que dice:

- a) La exoneración del impuesto a la salida de divisas aplicará a los dividendos pagados directamente a favor de beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador, respecto de las utilidades generadas en el ejercicio fiscal sobre las cuales se efectúa la reinversión;
- b) La exoneración del impuesto a la renta aplicará a favor de beneficiarios efectivos de los dividendos distribuidos, respecto de las utilidades generadas en el ejercicio fiscal sobre las cuales se efectúa la reinversión;
- c) La reinversión de al menos el 50% de las utilidades se deberá destinar a la adquisición de los activos productivos definidos en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en las mismas condiciones establecidas para efectos de la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades previstas en el artículo 51 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el caso de sociedades dedicadas a la prestación de servicios, el Comité de Política Tributaria emitirá el listado de bienes correspondiente;
- d) Los dividendos sobre los que se aplicarán estos beneficios corresponderán a la parte de las utilidades que no fueron objeto de reinversión; y,

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

- e) De no cumplirse con la condición de incrementar el capital hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión, así como de no adquirirse los nuevos activos productivos fruto de la reinversión hasta la misma fecha, la sociedad deberá declarar y pagar las retenciones de impuesto a la renta e impuesto a la salida de divisas no efectuadas por concepto de dividendos distribuidos, considerando los intereses, multas y recargos correspondientes. Adicionalmente, el beneficiario efectivo deberá considerarlo como ingreso gravado dentro de su renta global, en el ejercicio fiscal en que se haya distribuido el dividendo.

Para el ejercicio 2017 dicha tasa se reduce en 10 puntos 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 destinarse a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva.

- Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

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.
- Una deducción adicional del 100% de los gastos de seguros médicos privados y/o medicina prepagada contratados a favor de sus empleados, siempre que la cobertura sea para la totalidad de sus trabajadores.
- La depreciación correspondiente al revalúo de activos no será deducible a partir del año 2015.
- Los vehículos adquiridos mayores a US\$ 35.000.00 la depreciación de ese exceso es no deducible, excepto para vehículos que se utilicen para generar la renta (Ejemplo camiones).
- 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.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

j) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

k) 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.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

- **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.

- **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.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado, y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Capacitación y desarrollo profesional.
- Normas éticas y de negocios.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

3. Efectivo y equivalente de efectivo

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u> <u>2017</u>
Caja general	8.693	6.375
Bancos nacionales	45.487	473.252
Total	<u>54.180</u>	<u>479.627</u>

4. Cuentas por cobrar

Conformado por:

		<u>2018</u>	<u>US\$</u> <u>2017</u>
Clientes	a)	36.811	20.056
Cuentas por Cobrar Relacionadas	(Nota 22)	1.123.526	878.776
Otras Cuentas por Cobrar		47.054	84.388
Anticipos a proveedores		223	21.637
Credito Tributario		53.772	49.471
Total		<u>1.261.386</u>	<u>1.054.328</u>

- a) Esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 está conformada principalmente por valores pendientes de cobro a Plan Vital S.A. por US\$ 16,589; a Hospital Guasmo Sur por US\$ 11,133; a Galpe S.A. por US\$ 2,644; entre otros.

La Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017, no ha registrado provisión alguna para cuentas incobrables, por considerar que su cartera es totalmente recuperable.

5. Inventarios

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u> <u>2017</u>
Insumos y Reactivos	160.775	40.573
Suministros y Materiales	-	61.578
Materiales de Limpieza	-	8.811
Total	<u>160.775</u>	<u>110.962</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

6. Propiedad y equipo

Conformado por:

	<u>2018</u>		
	<u>COSTO Y</u>	<u>DEPRECIACIÓN</u>	<u>NETO</u>
	<u>REVALORIZACIÓN</u>	<u>ACUMULADA</u>	
		<u>US\$</u>	
Muebles y Enseres	113.074	57.529	55.545
Maquinarias y Equipos	524.400	256.770	267.630
Equipo de computacion y Software	34.675	30.317	4.358
Vehiculos	28.590	15.451	13.139
TOTALES	700.739	360.067	340.672

	<u>2017</u>		
	<u>COSTO Y</u>	<u>DEPRECIACIÓN</u>	<u>NETO</u>
	<u>REVALORIZACIÓN</u>	<u>ACUMULADA</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

El movimiento de propiedades y equipos, fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
COSTO			
Saldo inicial	711.772		689.890
Adiciones	48.190		35.803
Retiros	(59.223)		(13.921)
Saldo final	700.739		711.772
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Saldo inicial	337.112		270.293
Adiciones	82.178		80.524
Retiros	(59.223)		(13.705)
Saldo final	360.067		337.112

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

7. Inversiones a Largo Plazo

Conformado por:

		<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Bioalcivar S.A.	(Nota 22)	280		280
Celalcivar S.A.	(Nota 22)	752		752
Total		<u>1.032</u>		<u>1.032</u>

8. Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

		<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Partes relacionadas	(Nota 22)	239.130		326.985
Plusvalía en acciones		34.720		-
Activo por impuesto diferido		6.379		-
Total		<u>280.229</u>		<u>326.985</u>

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

9. Obligaciones Financieras

Conformado por:

		<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Obligaciones bancarias				
Banco Bolivariano S.A.				
Porción corriente de préstamo por \$ 500.000,	(Nota 12)	169.054		170.209
Total		<u>169.054</u>		<u>170.209</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

10. Cuentas por pagar

Conformado por:

		<u>US\$</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores	(1)	752.787	653.237
Compañías Relacionadas	(2)	67.050	295.687
Otras Cuentas por Pagar		130.225	85.011
Empleados		52.917	131.566
Dividendos por pagar		70.928	-
Total		<u>1.073.907</u>	<u>1.165.501</u>

(1) Está conformado principalmente por cuentas por pagar a Planvital S.A. por US\$ 210.700; Nipro Medical Corporation Ecuador por US\$ 95.706; Vibag C.A. por US\$ 83.491; Johnson y Johnson del Ecuador S.A. por US\$ 72.667; Roche Ecuador S.A. por US\$ 51.128; Simed S.A. por US\$ 46.508; Instituto de Referencia Andino IRA S.A. por US\$ 26.787, entre otros.

(2) Corresponde a valores por pagar por prestación de servicios de compañías relacionadas. Ver Nota 22.

11. Pasivo Acumulados

Conformado por:

		<u>US\$</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participación trabajadores		10.803	26.099
Impuestos por pagar (*)		50.330	71.256
Total		<u>61.133</u>	<u>97.355</u>

(*) Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 incluye un valor de US\$ 39.304 y US\$ 71.256, respectivamente de Impuesto a la Renta Sociedades.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

12. Obligaciones bancarias a Largo Plazo

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
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.	335.720		503.542
(-) Porción corriente (Nota 9)	<u>(169.054)</u>		<u>(170.209)</u>
Total	<u>166.666</u>		<u>333.333</u>

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

13. Pasivo a Largo Plazo

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	110.173		85.772
Total	<u>110.173</u>		<u>85.772</u>

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

14. Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 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 establece 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.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

16. 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.

17. 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.

18. Impuesto a la renta.

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

Descripción		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad contable	US\$	72.025	173.996
15% participación a trabajadores		<u>(10.804)</u>	<u>(26.099)</u>
		61.221	147.897
Mas (Menos) partidas conciliatorias			
Más Gastos no deducibles		102.373	175.992
Menos: rentas exentas		<u>(6.379)</u>	<u>-</u>
Base imponible	US\$	<u>157.215</u>	<u>323.889</u>
25% Impuesto a la Renta (Impuesto causado)	(1)	<u>39.304</u>	<u>71.256</u>

(1) Constituye el impuesto a la renta del período al 31 de Diciembre del 2018 y 2017.

19. Ventas.

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u> <u>2017</u>
Ingreso matriz	3.757.283	3.383.902
Otros ingresos operacionales	1.134	1.379
Descuento y Devolución	(164.258)	(135.318)
Medicina Hiperbarica	119.189	49.895
	<u>3.713.348</u>	<u>3.299.858</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

20. Costos de venta

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Insumos y reactivos	1.356.974		1.043.616
Exámenes diferidos	157.222		146.517
Otros gastos laboratorio	846.630		791.162
Costos hiperbarica	37.643		17.738
	<u>2.398.469</u>		<u>1.999.033</u>

21. Gastos de administración y ventas

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
No operacionales			
Gastos matriz	808.704		639.212
Gastos toma Kennedy	37.571		38.376
Gastos toma Alborada	33.436		36.152
Gastos toma Samborondon	63.277		56.721
Gastos toma Ceibos	50.460		47.176
Gastos toma Plaza Milan	41.626		39.228
Gastos toma Villa Club	40.846		39.594
Gastos no deducibles	102.373		175.992
Gastos Hiperbarica- matriz	58.560		42.862
Gastos Hiperbarica Milan	12.380		11.516
Otros gastos - ingresos netos	-		26.099
Total	<u>1.249.233</u>		<u>1.152.928</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

22. Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el 2018 y 2017, con compañías relacionadas, así:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Cuentas por Cobrar Corrientes</u>		
Esculapio S.A.	821.457	683.267
Dialcivar S.A.	55.363	43.377
Celalcivar S.A.	246.237	152.132
Tayana S.A.	469	-
(Nota 4)	<u>1.123.526</u>	<u>878.776</u>

Inversiones en acciones

Bioalcivar S.A.	280	280
Celalcivar S.A.	752	752
Total	(Nota 7) <u>1.032</u>	<u>1.032</u>

Cuentas por Cobrar Largo Plazo

Esculapio S.A.	-	105.000
Celalcivar S.A.	221.985	221.985
Mafergon S.A.	5.084	-
Azagaya-Raul alcivar	5.084	-
Tayana S.A.	6.977	-
Total	(Nota 8) <u>239.130</u>	<u>326.985</u>

Cuentas por pagar

Esculapio S.A.	9.643	113.942
Dialcivar S.A.	32.159	176.785
Tayana S.A.	25.238	4.960
Total	(Nota 10) <u>67.040</u>	<u>295.687</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Ingresos por servicios</u>		
Esculapio S.A.	1.167.096	997.797
Tayana S.A.	412	6
Celalcivar S.A.	96.026	121.201
Total	<u>1.263.534</u>	<u>1.119.004</u>

Gastos

Esculapio S.A.	121.376	118.326
Tayana S.A.	30.310	12.928
Celalcivar S.A.	11	-
Total	<u>151.697</u>	<u>131.254</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

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

23. Nueva Normatividad Relevante

2018

- Mediante Registro Oficial N° 312 del 24 de agosto del 2018, se publica el Reglamento a la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

De este Reglamento a la Ley, se resaltan los siguientes aspectos significativos:

- Se define para efectos tributarios la Actividad empresarial.
- Se define Exportador habitual.
- Se define Debida diligencia tributaria.
- Se establecen los criterios para establecer la Residencia fiscal de sociedades.
- Se establecen condiciones para la exoneración del pago de impuesto a la renta para microempresas.
- Se definen transacciones inexistentes.
- Se aclara la deducibilidad de provisiones de años anteriores.
- Se reforman algunos aspectos de los gastos personales deducibles.
- Se reconoce el derecho a solicitar la devolución del anticipo mayor al impuesto a la renta.

Mediante Registro Oficial N° 309 del 21 de agosto del 2018, Primer Suplemento, se publica la Ley Orgánica para el fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.

De esta ley se resaltan los siguientes aspectos significativos:

- Se amplía el límite para la deducción del 100% adicional de gastos por concepto de capacitación técnica y mejora en la productividad; del 1% al 5% de aquellos efectuados por conceptos de sueldos y salarios.
- Además beneficiarse con la remisión del 100% de los intereses, recargos de pago a créditos solicitados y multas, aquellos contribuyentes que estén en mora con el Servicio de Rentas Internas al 2 de abril de 2018. Además, con el cumplimiento de las condiciones determinadas en la presente ley, los contribuyentes se podrán acoger al saneamiento de valores que componen la matriculación vehicular, infracciones de tránsito, obligaciones aduaneras, impuestos vehiculares, IEES, servicios básicos, créditos educativos y becas, Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, intereses generados por responsabilidad civil y multas por la Contraloría General del Estado.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

- Los usuarios que requieran beneficiarse de la remisión del 100% de intereses, multas y recargos correspondientes a obligaciones fiscales y tributarias tienen un plazo de 90 días (desde la publicación de la ley) para pagar la totalidad del capital adeudado. Si no cuentan con aquella capacidad de pago, se otorgará un plazo máximo de 2 años para el cumplimiento.
- En cuanto a la atracción de inversión privada, se establece la exoneración del Impuesto a la Renta por 12 años para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados contados desde el primer año que se generen impuestos. Para las inversiones dentro de las zonas urbanas de Quito y Guayaquil se realizará la exoneración del impuesto por 8 años. Es importante destacar que esta exoneración será aplicable a las sociedades nuevas o ya existentes siempre y cuando generen empleo neto.
- Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas para nuevas inversiones productivas con contratos de inversión por concepto de importaciones de bienes de capital y materia prima indispensable para el negocio, dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, a favor de personas naturales domiciliadas o residentes en el Ecuador o en el exterior.
- Los proyectos de vivienda de interés social es decir viviendas con un precio de venta hasta US\$ 40.000 calificados por el ente rector de hábitat y vivienda, gozarán de los beneficios e incentivos como devolución del IVA sobre el impuesto pagado en las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados para el desarrollo del proyecto, tarifa de 0% de IVA en servicios de construcción. Así mismo, estos beneficios se extenderán también a las personas naturales o jurídicas que desarrollen actividades de construcción de vivienda de interés social, debidamente calificados.

2017

- Mediante Registro Oficial N° 150 del 29 de diciembre del 2017, Segundo Suplemento, se publica la Ley de Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

De esta ley se resaltan los siguientes aspectos significativos:

- Incremento de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades del 22% al 25% y del 25% al 28% (con aplicación para el 2018).
- Exoneración del pago del impuesto a la renta, por 3 años, para nuevas microempresas, a partir del año en que generen ingresos operacionales.
- Rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas, y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

- Deducción del impuesto a renta adicional por adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria consideradas microempresas.
- Eliminación de la deducción de la provisión de jubilación patronal y desahucio.
- Modificación de las normas que establecen el cálculo del anticipo de impuesto a la renta de sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales obligadas a llevar contabilidad que realicen actividades empresariales.
- Devolución del ISD para exportadores habituales para importación de materia primas, insumos y bienes de capital para ser incorporados en proceso productivos de bienes que se exporten.
- Eliminación del impuesto a las tierras rurales.
- Se deberá informar anualmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, la nómina de los administradores, representantes legales y accionistas, incluyendo a los propietarios legales y a los beneficiarios efectivos de las compañías constituidas en el Ecuador.
- El dinero electrónico será operado por las entidades del sistema financiero nacional.

24. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, se encuentran pendientes de aprobación por parte de la Junta General de Accionistas, a la fecha de emisión del presente informe Abril 12 del 2019. La Gerencia General considera que estos estados financieros, serán aprobados sin modificación. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, se encuentran aprobados mediante Junta General de Accionistas con fecha de febrero 19 del 2018.

25. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros Abril 12 del 2019 y Marzo 06 del 2018, respectivamente no se han producido eventos importantes que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que ameriten su revelación.

**LABORATORIO CLINICO ALCIVAR S.A.
ALCLINIC Y SU SUBSIDIARIA**

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

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

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Conformado por:

	2018	US\$	2017
Caja	10.043,06		7.274,89
Bancos	64.559,52		624.399,26
Total	74.602,58		631.674,15

2. Cuentas por Cobrar

Conformado por:

	2018	US\$	2017
Cientes	74.891,85		585.568,07
Compañías Relacionadas	(Nota 16) 1.230.988,98		759.992,28
Empleados	5.364,96		4.418,78
Tarjetas de Crédito	5.742,98		4.777,32
Otros Deudores	108.667,59		170.911,11
Crédito Tributario	131.849,27		49.471,02
Anticipos a Proveedores	1.661,48		24.026,66
Total	1.559.167,11		1.599.165,24

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su subsidiaria al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, no ha registrado provisión alguna para cuentas incobrables por considerar que su cartera es totalmente recuperable.

3. Inventarios

Conformado por:

	2018	US\$	2017
Bodega principal	360.177,88		171.266,35
Total	360.177,88		171.266,35

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

4. Cuentas por Cobrar a largo plazo

Conformado por:

		<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Partes relacionadas	(Nota 19)	-		105.000,00
Otros		128.635,26		-
Plusvalía en acciones		<u>34.720,00</u>		<u>-</u>
Total		<u>163.355,26</u>		<u>105.000,00</u>

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

5. Inversiones Permanentes

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Banhuesos S.A.	-		416,00
Bioalcivar S.A.	<u>280,00</u>		<u>280,00</u>
Total	<u>280,00</u>		<u>696,00</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

6. Propiedades y Equipos

Conformado por:

<u>2018</u>	<u>US\$</u>		
	<u>COSTO Y REVALORIZACIÓN</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
Maquinarias y Equipos	621.555,14	-302.039,01	319.516,13
Muebles y Enseres	146.762,73	-71.995,09	74.767,64
Equipos de Computación	38.426,06	-30.940,74	7.485,32
Vehículos	28.590,00	-15.451,49	13.138,51
Activos Revalorizados	45.978,69	-22.724,49	23.254,20
TOTALES	881.312,62	-443.150,82	438.161,80

<u>2017</u>	<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	-18.163	27.244
TOTALES	890.829,09	-406.440,29	484.388,80

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

COSTO	<u>US\$</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	890.829,09	872.942,94
Adiciones	68.208,80	39.190,46
Bajas	(77.725,27)	(21.304,31)
Saldo final	<u>881.312,62</u>	<u>890.829,09</u>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Saldo inicial	406.440,29	327.166,01
Gasto del año	101.811,74	100.362,30
Bajas	(65.101,21)	(21.088,02)
Saldo final	<u>443.150,82</u>	<u>406.440,29</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

7. Obligaciones Financieras

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u> <u>2017</u>
Obligaciones bancarias		
Banco Bolivariano S.A.		
Porción Corriente del Préstamo por \$ 500.000, con tasa de interés del 8.50% , con vencimiento en Noviembre 23 del 2020.	169.054,01	170.208,35
Porción Corriente del Préstamo por \$ 250.000, con tasa de interés del 11.18% , con vencimiento en Noviembre 23 del 2020.	83.333,33	83.333,32
Total	<u>252.387,34</u>	<u>170.208,35</u>

8. Cuentas por Pagar

Conformado por:

		<u>2018</u>	<u>US\$</u> <u>2017</u>
Proveedores	(1)	734.767,98	744.001,96
Compañías relacionadas	(Nota 19)	76.805,29	319.090,55
Beneficios a Empleados		100.995,75	128.338,95
Otras cuentas por pagar		218.964,48	170.530,32
Total		<u>1.131.533,50</u>	<u>1.361.961,78</u>

- (1) Está conformado principalmente por cuentas por pagar a Simed S.A. por US\$57.373,89; Johnson y Johnson del Ecuador S.A. por US\$ 72.666,72; Plan Vital Vitalplan por US\$210.700; Azagaya S.A. por US\$ 14.762,28; Nipro
- (2) Medical Corporation Ecuador por US\$ 95.705,74; Freseniu Kabi S.A. por US\$53.492,05; Corpomedical Cia. Ltda. US\$ 10.101; Vibag C.A. por US\$ 83.490,95; Roche Ecuador S.A. por US\$ 51.128,41.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

9. Pasivos Acumulados

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</u>
Participación trabajadores	13.429,66		29.991,87
Impuestos por pagar	60.156,29		82.239,65
Otros pasivos	152.131,10		-
Beneficios sociales	26.277,90		-
Cuentas por pagar IESS	6.947,96		-
Total	<u>258.942,91</u>		<u>112.231,52</u>

10. Obligaciones bancarias a largo plazo

Conformado por:

	<u>2018</u>	<u>US\$</u>	<u>2017</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.	335.720,66		503.541,67
(-) Porción Corriente	(169.054,01)		(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.	166.666,66		250.000,00
(-) Porción Corriente	(83.333,33)		(83.333,32)
Total	<u>249.999,98</u>		<u>500.000</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

11. Pasivos a Largo Plazo

Conformado por:

		<u>US\$</u>	
		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Esculapio S.A.	(Nota 16)	-	54.977,48
Otras cuentas por pagar Largo Plazo		29.690,72	52.989,88
Raul Alcivar		18.440,26	18.440,26
Total		<u>48.130,98</u>	<u>126.407,62</u>

12. Beneficios Sociales por Pagar a Largo Plazo.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, 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. Capital Social

Está constituido al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

17. Aporte a futuras capitalizaciones

Representa apropiaciones de saldo de la utilidad del año 2016; amparadas mediante decisiones de la junta general de accionistas de fecha 27 de Marzo del 2017.

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.

19. Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los v Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las operaciones detalladas precedentemente son equiparables a otras operaciones realizadas con terceros.

	2018	2017
<u>Cuentas por Cobrar Corrientes</u>		
Esculapio S.A.	1.169.359,46	706.615,34
Dialcivar S.A.	55.362,71	53.376,94
Banhuesos S.A.	5.434,81	-
(Nota 2)	<u>1.230.156,98</u>	<u>759.992,28</u>

Cuentas por Cobrar largo plazo

Banhuesos S.A.	(Nota 4)	-	105.000,00
		-	<u>105.000,00</u>

Cuentas por Pagar

Esculapio S.A.	19.344,72	137.289,98
Dialcivar S.A.	32.158,99	176.785,09
Tayana S.A.	25.301,58	5.015,48
Total	(Nota 8) <u>76.805,29</u>	<u>142.305,46</u>

Cuentas por Pagar Largo Plazo

Esculapio S.A.	-	54.977,48
Total	(Nota 11) <u>-</u>	<u>54.977,48</u>

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

	2018	2017
<u>Ingresos por servicios</u>		
Esculapio S.A.	1.579.606,15	997.797,11
Tayana S.A.	412,02	6,30
Celalcivar S.A.	96.025,87	121.200,55
Total	<u>1.676.044,04</u>	<u>1.119.003,96</u>
<u>Gastos</u>		
Esculapio S.A.	145.374,12	118.325,70
Tayana S.A.	30.309,88	12.928,14
Total	<u>175.684,00</u>	<u>131.253,84</u>

Laboratorio Clínico Alcívar S.A. Alclinic y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017

20. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros consolidados Abril 05 del 2019 y Marzo 06 del 2018 respectivamente, no se han producido otros eventos importantes que en opinión de la administración de la compañía ameriten su revelación.
