



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



Global Support Local Knowledge

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

CONTENIDO:

Informe de los Auditores Independientes
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estados de Evolución 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 en Asociadas	13
e) Provisiones	
f) Provisión para Impuesto a las Ganancias	14
g) Reserva legal	16
h) Reconocimiento de ingresos	
i) Costos y Gastos	

Índice

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



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



Global Support Local Knowledge

Informe de los Auditores Independientes sobre estados financieros consolidados

Abril 6 del 2020

A los Accionistas de
Laboratorio Clínico 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 Clínico Alcivar S.A. Alclinic y su Subsidiaria** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de evolución en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las políticas de contabilidad significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan consistentemente, en todos los asuntos importantes, la situación financiera consolidada de **Laboratorio Clínico Alcivar S.A. Alclinic y sus Subsidiarias** al 31 de Diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones, la evolución 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.

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 Clínico 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.

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

QUITO - GUAYAQUIL

Juan Diguja OE2-66 y Voz Andes Edificio Opal Oficina 5º piso oficina 501
Teléfono: 3809-780 Telefax: 3809-781 Cel.: 0999666108 / 0997102616
Email: pfcontadores@paezflorencia.com.ec
Casilla: 17-21-745



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



Global Support Local Knowledge

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 Clínico Alcivar S.A. Alclinic y su Subsidiaria** con base a lo establecido en las políticas de contabilidad significativas y en la Resolución No. SC.ICI.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 (NIIF), 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.

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.



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



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.
- 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 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 Públicos



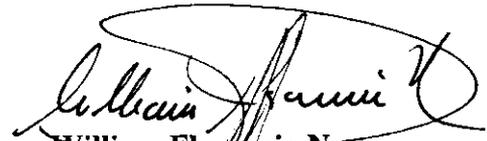
Global Support Local Knowledge

- 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 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 Clínico Alcivar S.A. ALCLINIC** y su **Subsidiaria** y a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros acorde a su Resolución No. SC.ICI.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 N.
Socio
RNC-22.712

Laboratorio Clínico Alcivar Alclinic S.A. y sus Subsidiarias

Estado de Situación Financiera Consolidado

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	109.260,51	74.602,58	Obligaciones bancarias	7	251.343,95	252.387,34
Cuentas por cobrar	2	1.382.458,56	1.559.167,11	Cuentas por pagar	8	1.475.988,31	1.131.533,50
Inventarios	3	307.663,98	360.177,88	Pasivos Acumulados	9	105.798,50	258.942,91
Total Activo Corriente		1.799.383,05	1.993.947,57	Total Pasivo Corriente		1.833.130,76	1.642.863,75
Activo no Corriente				Pasivo no Corriente			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	4	167.013,34	163.355,26	Obligaciones Bancarias a Largo Plazo	10	-	249.999,98
Inversiones permanentes	5	2.000,00	280,00	Beneficios Sociales por Pagar a Largo Plazo	11	309.919,91	127.903,26
Propiedades y equipos	6	471.553,25	438.161,80	Otros pasivos a largo plazo		-	48.130,98
Otros Activos		166.779,39	34.720,00	Derecho de llave		32.202,64	31.770,48
Derecho de llave				Total Pasivo No Corriente		342.122,55	457.804,70
Total Activo No Corriente		807.345,98	636.517,06	Total Pasivos		2.175.253,31	2.100.668,45
PATRIMONIO				Capital social	12	50.000,00	50.000,00
Capital social				Reserva legal	13	25.000,00	25.000,00
Reserva legal				Reserva facultativa	14	147.569,11	147.569,11
Reserva facultativa				Participación no controladora	15	12.620,92	12.454,42
Participación no controladora				Resultados acumulados	16	195.148,11	272.855,48
Resultados acumulados				Utilidad del ejercicio		1.137,58	21.917,17
Utilidad del ejercicio				Total Patrimonio		431.475,72	529.796,18
Total		2.606.729,03	2.630.464,63	Total		2.606.729,03	2.630.464,63

Ver notas a los estados financieros

Sr. Raúl Alcivar G.
Gerente General

C.P.A. Mónica Sánchez
Contadora General

Laboratorio Clinico Alcivar Alclinic S.A. y sus Subsidiarias

Estado de Resultados Integrales Consolidados

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

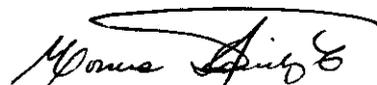
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>NOTAS</u>	
Ventas	4.516.601,18	4.570.131,20
Costo de ventas	(2.450.648,76)	(2.556.771,28)
Utilidad bruta en ventas	<u>2.065.952,42</u>	<u>2.013.359,92</u>
Gastos financieros	<u>(1.980.557,79)</u>	<u>(1.923.828,83)</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	85.394,63	89.531,09
Participación a Trabajadores	(12.809,20)	(13.429,66)
Impuesto a la renta	<u>(70.849,82)</u>	<u>(49.129,64)</u>
Utilidad neta	1.735,61	26.971,79
Resultado participación no controladora	(598,03)	(5.054,62)
Utilidad del Ejercicio	<u><u>1.137,58</u></u>	<u><u>21.917,17</u></u>

Ver notas a los estados financieros



Sr. Raúl Alcívar G.
Gerente General



C.P.A. Mónica Sánchez
Contadora General

Laboratorio Clínico Alcivar Alclinic S.A. y sus Subsidiarias

Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva legal	Reserva Facultativa	Participación no Controladora	Resultados acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total
2019							
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	50,000.00	25,000.00	147,569.11	12,454.42	272,855.48	21,917.17	529,796.18
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	-	21,917.17	(21,917.17)	-
Transferencia a cuentas por pagar Accionista	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes por consolidación	-	-	-	166.50	(99,624.54)	-	166.50
Pagos de dividendos	-	-	-	-	-	84,796.60	(99,624.54)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	84,796.60	84,796.60
Participación a Trabajadores	-	-	-	-	-	(12,809.20)	(12,809.20)
Provisión para impuesto a la renta	-	-	-	-	-	(70,849.82)	(70,849.82)
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	50,000.00	25,000.00	147,569.11	12,620.92	195,148.11	1,137.58	431,475.72
2018							
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	50,000.00	25,000.00	70,927.81	-	272,855.48	76,641.30	495,424.59
Transferencia a reserva facultativa	-	-	76,641.30	-	-	(76,641.30)	-
Ajustes por consolidación	-	-	-	12,454.42	-	-	12,454.42
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	-	89,531.09	89,531.09
Participación a Trabajadores	-	-	-	-	-	(13,429.66)	(13,429.66)
Provisión para impuesto a la renta	-	-	-	-	-	(49,129.64)	(49,129.64)
Participación no controladora	-	-	-	-	-	(5,054.62)	(5,054.62)
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	50,000.00	25,000.00	147,569.11	12,454.42	272,855.48	21,917.17	529,796.18

Ver notas a los estados financieros


Sr. Raul Alcivar G.
Gerente General


C.P.A. Mónica Sánchez
Contadora General

Laboratorio Clinico Alcivar Alclinic S.A. y sus Subsidiarias

Estado de Flujos de Efectivo Consolidados

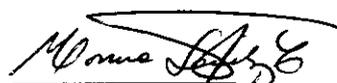
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes	4.689.651,65	4.551.774,07
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(4.069.209,25)	(4.688.963,31)
Intereses pagados y otros egresos	(84.090,55)	(66.215,18)
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación	<u>536.351,85</u>	<u>(203.404,42)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión		
Adición de propiedades y equipos	(248.930,55)	(68.208,80)
Aumento (disminución) en inversiones permanentes	(1.720,00)	416,00
Aumento en otros activos	-	(34.720,00)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(250.650,55)</u>	<u>(102.512,80)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
Préstamos pagados	(251.043,37)	(251.154,35)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>(251.043,37)</u>	<u>(251.154,35)</u>
Aumento (disminución) neta del efectivo	34.657,93	(557.071,57)
Efectivo al inicio del período	<u>74.602,58</u>	<u>631.674,15</u>
Efectivo al final del período	<u>109.260,51</u>	<u>74.602,58</u>

Ver notas a los estados financieros


Sr. Raúl Alcívar G.
Gerente General


C.P.A. Mónica Sánchez
Contadora General

Laboratorio Clinico Alcivar Alclinic S.A. y sus Subsidiarias

Conciliación consolidada de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto provisto(utilizado) en las actividades de operación

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad del Ejercicio	1.137,58	21.917,17
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación		
Depreciacion	97.536,41	101.811,74
Ajustes y bajas de propiedades y equipos	(48.776,70)	12.624,06
Provisión para beneficios sociales	182.016,65	24.451,26
Provisión para participación a trabajadores	12.809,20	13.429,66
Provisión de impuesto a la renta	70.849,82	49.129,64
Resultado participación no controladora	166,50	1.398,74
Derecho de llave	432,16	3.654,88
Efectivo proveniente de las actividades de operación antes de cambios en el Capital de Trabajo	<u>316.171,62</u>	<u>228.417,15</u>
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	173.050,47	(18.357,13)
(Disminución) Aumento en inventarios	52.513,90	(188.911,53)
Disminución en otros activos y cargos diferidos	34.720,00	-
(Aumento) Disminución en cuentas por pagar	161.171,25	(307.864,09)
(Aumento) en otras cuentas por pagar	(48.130,98)	(78.276,72)
Aumento (Disminución) en gastos acumulados	<u>(153.144,41)</u>	<u>161.587,90</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación	<u><u>536.351,85</u></u>	<u><u>(203.404,42)</u></u>

Ver notas a los estados financieros

Sr. Raúl Alcívar G.
Gerente General

C.P.A. Mónica Sánchez
Contadora General

Laboratorio Clínico Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria

Políticas de Contabilidad Significativas

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

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.

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 Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria:**

Base de medición

Los estados financieros consolidados al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 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 Alcivar S.A. ALCLINIC, 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.ICL.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 Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria

Políticas de Contabilidad Significativas

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

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 Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria

Políticas de Contabilidad Significativas

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

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. 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. 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%

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria
Políticas de Contabilidad Significativas
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

d) Inversiones en asociadas

Corresponden 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.

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.

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria
Políticas de Contabilidad Significativas
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

f) Provisión para Impuesto a las Ganancias

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25%, en el ejercicio 2019 y 2018, 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 periodo 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 2019 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. .

Al 31 de Diciembre del 2018 y de acuerdo con el artículo 28 de la **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 se establece:

- 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;

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria
Políticas de Contabilidad Significativas
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

- d) Los dividendos sobre los que se aplicarán estos beneficios corresponderán a la parte de las utilidades que no fueron objeto de reinversión; y,
- 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.

- 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 se pueda compensar las diferencias temporarias.

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.

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria
Políticas de Contabilidad Significativas
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

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 Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su Subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Conformado por:

	<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</u>
Caja	3.559,92		10.043,06
Bancos	105.700,59		64.559,52
Total	<u>109.260,51</u>		<u>74.602,58</u>

2. Cuentas por Cobrar

Conformado por:

		<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</u>
Clientes		74.472,48		74.891,85
Compañías Relacionadas	(Nota 17)	1.081.459,76		1.230.988,98
Empleados		4.405,52		5.364,96
Tarjetas de Crédito		4.818,63		5.742,98
Otros Deudores		72.855,31		108.667,59
Crédito Tributario		142.912,58		131.849,27
Anticipos a Proveedores		1.534,28		1.661,48
Total		<u>1.382.458,56</u>		<u>1.559.167,11</u>

3. Inventarios

Conformado por:

	<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</u>
Bodega principal	307.663,98		360.177,88
Total	<u>307.663,98</u>		<u>360.177,88</u>

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

4. Cuentas por Cobrar a largo plazo

Conformado por:

		<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</u>
Partes relacionadas	(Nota 17)	103.787,71		-
Otros		63.225,63		128.635,26
Plusvalía en acciones		-		34.720,00
Total		<u>167.013,34</u>		<u>163.355,26</u>

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

5. Inversiones Permanentes

Conformado por:

		<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</u>
Banhuesos S.A.		-		-
Bioalcivar S.A.		2.000,00		280,00
Total		<u>2.000,00</u>		<u>280,00</u>

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

6. Propiedades y Equipos

Conformado por:

	<u>US\$</u>		
	<u>COSTO Y REVALORIZACIÓN</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
2019			
Maquinarias y Equipos	533.580,06	(222.725,66)	310.854,40
Muebles y Enseres	142.233,58	(81.361,06)	60.872,52
Equipos de Computación	30.650,92	(34.103,23)	-3.452,31
Vehículos	11.200,00	(3.208,40)	7.991,60
Activos Revalorizados	124.048,90	(28.761,86)	95.287,04
TOTALES	841.713,46	(370.160,21)	471.553,25
2018			
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
TOTALES	881.312,62	(443.150,82)	438.161,80

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

COSTO	<u>US\$</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	881.312,62	890.829,09
Adiciones	248.930,55	68.208,80
Bajas	(288.529,71)	(77.725,27)
Saldo final	841.713,46	881.312,62
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
Saldo inicial	443.150,82	406.440,29
Gasto del año	97.536,41	101.811,74
Bajas	(170.527,02)	(65.101,21)
Saldo final	370.160,21	443.150,82

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

7. Obligaciones Financieras

Conformado por:

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.

83.333,36 169.054,01

Porcion Corriente del Préstamo por \$ 250.000,
 con tasa de interés del 11.18% , con
 vencimiento en Noviembre 23 del 2020.

168.010,59 83.333,33

Total

251.343,95 252.387,34

8. Cuentas por Pagar

Conformado por:

		<u>US\$</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	(1)	1.021.924,07	734.767,98
Compañías relacionadas	(Nota 17)	56.222,51	76.805,29
Beneficios a Empleados		188.078,89	100.995,75
Otras cuentas por pagar		209.762,84	218.964,48
Total		1.475.988,31	1.131.533,50

(1) Está conformado principalmente por cuentas por pagar a Simed S.A. por US\$192.677,36; Frisonex Cia. Ltda. por US\$ 12.006,86; Plan Vital Vitalplan por US\$210.700; Vibag C.A. por US\$ 89.400,49; Roche Ecuador S.A. por US\$74.403,58; Nipro Medical Corporation Ecuador por US\$ 143.987.62, entre otros

9. Pasivos Acumulados

Conformado por:

		<u>US\$</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación trabajadores		12.809,20	13.429,66
Impuestos por pagar		70.849,82	60.156,29
Otros pasivos		0,00	152.131,10
Beneficios sociales		17.207,75	26.277,90
Cuentas por pagar IESS		4.931,73	6.947,96
Total		105.798,50	258.942,91

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su subsidiaria
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

10. Obligaciones bancarias a Largo Plazo

Conformado por:

	<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</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
(-) Porcion Corriente	-		(169.054,01)
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
(-) Porcion Corriente	-		(83.333,33)
Total	<u>-</u>		<u>249.999,98</u>

11. Beneficios Sociales por Pagar a Largo Plazo.

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, 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.

12. Capital Social

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, 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.

13. 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.

14. Reserva facultativa

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

Laboratorio Clinico Alcivar S.A. ALCLINIC y su subsidiaria

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018

Las cuales 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.

15. 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.

16. 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.

17. Transacciones con Partes Relacionadas

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Cuentas por Cobrar Corrientes</u>		
Esculapio S.A.	1.073.390,17	1.169.359,46
Dialcivar S.A.	2.218,78	55.362,71
Banhuesos S.A.	5.850,81	5.434,81
(Nota 2)	<u>1.081.459,76</u>	<u>1.230.156,98</u>
<u>Cuentas por Cobrar largo plazo</u>		
Dialcivar S.A.	103.787,71	-
(Nota 4)	<u>103.787,71</u>	<u>-</u>
<u>Cuentas por Pagar</u>		
Esculapio S.A.	2.735,07	19.344,72
Dialcivar S.A.	52.158,99	32.158,99
Tayana S.A.	1.328,45	25.301,58
Total	<u>56.222,51</u>	<u>44.646,30</u>
(Nota 8)		

18. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y 2018 fecha de emisión de los estados financieros y Abril 06 del 2020 y Abril 05 del 2019 respectivamente, no se han producido eventos importantes, que en opinión de la administración de la Compañía amerite su revelación.