

LABQUEVEDO S. A.

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

LABQUEVEDO S. A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013

1. Información General

Labquevedo S. A. es una sociedad anónima constituida el 24 de abril del 2012. Este Laboratorio tiene su matriz que se encuentra en Guayaquil en la ciudadela Kennedy Norte Manzana 101 Solar 16 y la sucursal en la Provincia de Los Ríos en Quevedo en la Cooperativa Progreso Solar 4-A Manzana B. Su actividad principal es la instalación de laboratorios clínicos.

2. Base de elaboración de los Estados Financieros y políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF Completas) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). En la resolución de la Superintendencia de Compañías No SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 Registro Oficial No 372 del 27 de Enero del 2011, se da una calificación de PYMES a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Con lo anteriormente expuesto y considerando que la empresa cumple con la condición para se considere PYMES la administración ha elaborado desde el año 2012 que fue la primera presentación de los Estados Financieros según NIIF Completas por las siguientes razones:

- ✓ Labquevedo S. A. es una compañía relacionada constituida por International Laboratories Services Interlab S. A, que por las condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías elabora sus estados financieros conforme a las NIIF Completas
- ✓ Labquevedo S. A. por ser un laboratorio clínico tiene como expectativa que supere en poco tiempo algunas de las condiciones de las NIIF para PYMES.

Luego de la evaluación por parte de las Administración las Políticas Contables de los estados financieros son:

Efectivos y equivalentes de efectivo.

Se registra los recursos de alta liquidez en dólares estadounidense que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador, estos son los recursos de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja, depósitos bancarios y las inversiones a corto plazo de gran liquidez hasta 90 días.

Instrumentos Financieros / Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen a su valor razonable (Precio de Contado). No se estima la provisión para cuentas de cobranza dudosa debido a que no existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, si existiera se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza

una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Propiedad, planta y equipo

Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, sean utilizados en la producción de los servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

Los activos fijos se presentan al costo con su respectiva depreciación acumulada. Asimismo, cuando los activos se venden o se dan de baja por obsolescencia se reversan las cuentas contables de costo y depreciación conforme al tipo de activo, considerando también el registro de la utilidad o pérdida resultante de esta transacción.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los porcentajes de depreciación y tiempo de vida útil según el siguiente detalle:

Equipos de laboratorio	10 años	10 %
Equipos de Computación	3 años	33.33 %
Equipos de Oficina	10 años	10 %
Muebles y Enseres	10 años	10 %

Los pagos por mantenimiento, reparación y mejoras son cargados directamente al gasto.

La vida útil y el método de depreciación se deben revisar periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de edificio, maquinaria y equipo.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Cuentas por pagar

Se registra las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

Cuentas por pagar compañía relacionada

Se considera partes relacionadas a su accionista International Laboratories Services Interlab S. A.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

Provisiones

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprendese de recursos.

Pasivo contingente

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones de los socios.

Pérdida Neta del Ejercicio

Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

2. Efectivo y equivalentes de efectivos

El efectivo y los equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

Caja Chica Guayaquil	100,00
Caja Chica Quevedo	300,00
CAJA Chica CAJA 1	50,00
CAJA Chica CAJA 2	50,00
Pichincha Cta Cte # 2100014955	28.214,80
CAJA PRINCIPAL QUEVEDO	<u>8,45</u>
Total	<u>28.723,25</u>

4. Activos por Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

2% Rendimientos Financieros	29,26
Anticipos Impuesto Renta	<u>2.354,52</u>
Total	<u>2.383,78</u>

5. Pagos y gastos anticipados

Los pagos y gastos anticipados al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

ANTICIPO INGENIERO TAPIA	<u>231.250,01</u>
Total	<u>231.250,01</u>

El anticipo al Ingeniero Tapia Salas corresponde a la construcción del Laboratorio en la ciudad de Quevedo.

6. Otras Activos Corrientes

Los otros Activos Corrientes al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

VALORES POR LIQUIDAR	1.675,92
Reactivos en Proceso	32.039,94
Papelería de Laboratorio	<u>5.345,65</u>
Total	<u>39.061,51</u>

7. Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, Plante y Equipo al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES

Equipos de Laboratorio	<u>43.028,91</u>
Equipos de Oficina	<u>5.525,13</u>
Total	<u>48.554,04</u>

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

Equipos de Computación	<u>5.430,57</u>
Total	<u>5.430,57</u>

MUEBLES Y ENSERES

Muebles y Enseres	<u>5.960,41</u>
Total	<u>5.960,41</u>

TERRENOS

Terrenos	<u>38.206,88</u>
Total	<u>38.206,88</u>

CONSTRUCCIONES EN CURSO

Construcciones en Proceso	<u>122.664,00</u>
Total	<u>122.664,00</u>

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y

EQUIPO

Deprec. Acum. Equ. Laboratorio	418,64
Deprec. Acum. Equ. Comp.	98,16
Deprec. Acum. Equ. Oficina	47,58
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	63,07
Total	<u>627,45</u>

8. Cuentas por Pagar Compañía Relacionada

Las Cuentas por Pagar Compañía Relacionada al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

International Laboratories Services Interlab S. A.

Gastos Pre operacionales	6,861.82
Préstamo Compañía Relacionada	180,000.00
Total	186,861.82

9. Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

Compras por Honorarios	360,00
Compras Varias	638,01
CAJA CHICA QUEVEDO	40,12
MAPFRE ATLAS	683,55
Total	<u>1.721,68</u>

10. Capital Social

El capital Social, es como sigue:

La compañía cuenta al 31 de diciembre del 2013 con 40 accionistas (personas naturales y jurídicas) de nacionalidad ecuatoriana. El porcentaje de participación es como sigue:

	NOMBRE	PORCENTAJE	ACCIONES
1	ACOSTA CUCALON NELLY MARIA	0,5	2000
2	ALARCON MEDRANO ANGEL RODRIGO	0,5	2000
3	ANGULO VILLACRES EUGENIO RUFINO	0,5	2000
4	APUGLLON LLIVIRUMBAY ALFREDO ENRIQUE	0,5	2000
5	ARANA MANJARRES RITA SEMIRA	0,5	2000
6	ARAUZ CEVALLOS BLANCA ISABEL	0,5	2000
7	AUHING SANCHEZ VICTOR HUGO	0,5	2000
8	AVILES MARTIN RICARDO FABIAN	0,5	2000
9	BENITES ABAD CARLOS MARIO	0,5	2000

10	BERMEO MENA JUAN ABELINO	0,5	2000
11	BERMEO RIZZO GEOMARA CECIBEL	0,5	2000
12	BOCONZACA QUICHIMBO EDWIN OSWALDO	0,5	2000
13	CALDERON ZAMBRANO PATRICIA BEATRIZ	0,5	2000
14	CRESPO LUZCANDO CLARA AURORA	0,5	2000
15	DUQUE JIMENEZ RAUL CATALINO	0,5	2000
16	EMPRESALUD S,A,	0,25	1000
17	GOYBUTO GONZALEZ FREDDY JOEL	0,5	2000
18	GRANDA ALVAREZ CARMEN LETICIA	0,5	2000
19	GUZMAN KURE AFIFE JUANA	0,5	2000
20	INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S,A,	80,75	323000
21	JACHO MACIAS MARTHA BERNARDINA	0,5	2000
22	LOOR HOPE MONSERRATE DEL PILAR	0,5	2000
23	LOOR HOPPE VICTOR ALEJANDRO	0,5	2000
24	MAYORGA ALBAN SARA MARIA	0,5	2000
25	MENDOZA TORRES JOSE ALBERTO	0,5	2000
26	MONTES ZAVALA MARX VLADIMIR	0,5	2000
27	MOSCOSO GARRIDO BOSCO ALEJANDRO	0,5	2000
28	MOSCOSO ORTIZ BOSCO JOSE VICENTE	0,5	2000
29	ROMERO BASTIDAS MILTON RICARDO	0,5	2000
30	ROMERO BRIONES JORGE IGNACIO	0,5	2000
31	ROMERO ZALDUMBIDE EVELIN JAQUELINE	0,5	2000
32	SANCHEZ ABRIL GLORIA ELIZABETH	0,5	2000
33	SANCHEZ ALVAREZ ULBIO WALTER	0,5	2000
34	SANCHEZ MORA KATHERINE FATIMA	0,5	2000
35	SANCHEZ MORA MARJORIE MERCEDES	0,5	2000
36	SEVILLANO JIMENEZ FREDDY ENRIQUE	0,5	2000
37	TAPIA MUÑOZ FRANKLIN RAUL	0,5	2000
38	UBILLA ZAMORA EFRAIN LIMBERT	0,5	2000
39	VARELA DUQUE CHARLES IVANNOB	0,5	2000
40	CAMPOVERDE CARDENAS JESUS	0,5	2000

TOTAL **400,000**

En el año 2013 la Compañía International Laboratories Services Interlab realizó una transferencia de 2,000.00 acciones al señor Campoverde Cárdenas Jesús.

11. Pasivo Contingente

Conciliación de Impuestos

Pérdida Contable conforme a las NIIF	(59,504.67)
(+) Gastos No Deducibles	401,79
(=) Pérdida Fiscal o Base Imponible.	(59,102.88)

12. Pérdida Acumulada

13. Evento subsecuente

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de aprobación por la Junta General de Accionistas el 28 de febrero del 2014, no se produjeron eventos que puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

14. Participación de Trabajadores

Labquevedo S. A. al 31 de diciembre del 2013 la empresa cuenta con 7 trabajadores los cuales han recibido todos los beneficios sociales; sin embargo la empresa en el ejercicio económico 2013 ha generado una pérdida 59,504.67 por tal motivo no se registra la provisión del 15% de la utilidad de trabajadores; los registros contables se llevan mediante el Contador externo Marlon Iván Yugcha Zambrano.

