



LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS OCHOA & OCHOA CIA LTDA

Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2014, al 31 de diciembre de 2013

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera Clasificado
Estados de Resultados Integral Comparativo
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Estado de Evolución Patrimonial
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros



**LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 1 de 22

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 – 2014
(No Consolidados)

LEM OCHOA & OCHOA CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013-2014

DETALLE DE CUENTAS	Nota No	2.013,00	2.014,00
ACTIVOS		489.200,13	644.550,16
ACTIVO CORRIENTE		51.602,54	198.347,49
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	8	7.747,37	48.122,36
CAJA		1.353,89	559,37
BANCOS LOCALES		6.393,48	47.562,99
ACTIVOS FINANCIEROS	9	5.004,09	121.829,41
ACTIVOS FINANCIERO INVERSIONES		5.004,09	121.829,41
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	10	32.948,37	20.263,77
CUENTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		32.948,37	20.263,77
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	11	2.244,02	5.270,00
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		60	-
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		2.184,02	5.270,00
INVENTARIOS	12	1.332,19	576,7
INVENTARIO DE MATERIALES Y REACTIVOS		1.332,19	576,7
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	13	2.326,50	2.285,25
PAGOS ANTICIPADOS		2.326,50	2.285,25
ACTIVOS NO CORRIENTES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLES	14	437.597,59	446.202,67
EDIFICIO		342.843,75	327.318,75
EQUIPO MEDICO		64.354,56	91.597,98
VEHICULOS		20.222,23	16.455,07
MUEBLES Y ENSERES		4.305,08	3.905,48
EQUIPO DE COMPUTACION		5.871,97	6.925,39
TOTAL ACTIVO		489.200,13	644.550,16
PASIVOS		472.681,02	590.631,69
PASIVO CORRIENTE		261.868,92	395.945,76
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	15	233.737,31	178.220,16
CUENTAS Y DTOS POR PAGAR A PROV RELACIONADO		-	40.500,00
CUENTAS Y DTOS POR PAGAR A PROV NO RELACIONADO		108.784,97	137.720,16
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		124.952,34	160.969,53
OTRAS CUENTAS Y DTOS POR PAGAR RELACIONADOS		124.952,34	159.611,03
OTRAS CUENTAS Y DTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS		-	1.358,50
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS		-	1.509,30
DTOS POR PAGAR A BANCOS		-	1.509,30
PROVISIONES	16	3.023,93	5.600,95
CON EMPLEADOS		3.023,93	5.600,95
OBLIGACIONES	17	25.107,68	49.645,82
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		9.366,04	17.917,00
CON EL ESS		2.864,75	2.853,59
CON EMPLEADOS		12.876,89	28.875,23
PASIVOS A LARGO PLAZO		210.812,10	194.685,93
PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES L PLAZO	18	210.812,10	183.128,40
CUENTAS Y DTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		210.812,10	183.128,40
PROVISIONES	16	-	11.557,53

Continua



**LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 2 de 22

CON EMPLADOS		-	11.557,53
CAPITAL		16.519,11	53.918,47
CAPITAL SOCIAL		5.000,00	5.000,00
CAPITAL SUSCRITO	19	5.000,00	5.000,00
CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		5.000,00	5.000,00
RESERVAS	20		1.151,90
RESERVA LEGAL			575,95
RESERVA LEGAL			575,95
OTRAS RESERVAS			575,95
OTRAS RESERVAS			575,95
RESULTADOS		11.519,11	48.918,47
RESULTADOS ACUMULADOS	21	-	10.367,21
RESULTADOS ACUMULADOS		-	10.367,21
RESULTADOS DEL EJERCICIO	22	11.519,11	37.399,36
RESULTADOS DEL EJERCICIO		11.519,11	37.399,36
TOTAL PASIVO + PATRIMONIAL		489.200,13	644.550,16

2. ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 - 2014.
(No Consolidados)

LEM OCHOA & OCHOA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 -2014

DETALLE DE CUENTAS	Nota No	2013	2014
INGRESOS		677.698,76	1.071.322,96
INGRESOS OPERACION ES COMERCIO		677.683,74	1.068.815,06
VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0%		677.683,74	1.068.815,06
VENTAS	23	677.683,74	1.068.815,06
INGRESOS NO OPERACIONALES		15,02	2.507,90
INGRESOS NO OPERACIONALES		15,02	2.507,90
INTERES GANADOS	24	15,02	2.507,90
COSTOS Y GASTOS		650.302,68	999.729,64
COSTOS		407.188,59	721.018,27
COSTOS DE VENTAS LOCALES	25	407.188,59	721.018,27
MATERIA PRIMA		227.113,26	394.630,34
MANO DE OBRA		98.175,95	145.815,06
SERVICIO TERCEALIZADO DE LABORATORIO		79.935,91	172.060,88
DEPRECIACIONES		1.963,47	8.511,99
GASTOS DE COMERCIALIZACION	26	146.241,23	150.177,74
REMUNERACIONES		2.059,35	-
APORTE SEGURO SOCIAL		49,93	-
BENEFICIOS SOCIALES		2.009,42	-
SERVICIOS		43.599,90	57.919,06
SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PN		33.772,75	37.102,54
SERVICIOS DE SOCIEDADES		3.180,47	9.587,04
SEGUROS		2.129,50	2.696,98
SERVICIOS PUBLICOS		4.517,18	8.532,50
ARRENDAMIENTOS		7.533,21	14.610,27
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		7.533,21	14.610,27
MOVILIZACION		4.277,73	4.275,66
MOVILIZACION LOCAL		4.277,73	4.275,66

Continúa



**LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 3 de 22

MANTENIMIENTO		11.300,35	22.422,66
ADECUACION LOCAL		7.055,04	21.102,56
MANTENIMIENTO		4.245,31	1.320,10
GESTION		3.640,00	4.436,99
ATENCIONES SOCIALES		3.640,00	4.436,99
SUMINISTROS		20.480,78	21.698,20
SUMINISTROS Y MATERIALES		16.314,93	18.296,86
SUMINISTROS DE LIMPIEZA LOCAL		4.165,85	3.401,34
OTROS GASTOS		53.359,91	24.814,90
OTROS GASTOS		53.349,91	24.814,90
GASTOS DE ADMINISTRACION	27	94.196,29	105.439,57
REMUNERACIONES		42.098,59	53.066,88
SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES		30.251,37	40.491,20
APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		5.522,23	6.434,96
BENEFICIOS SOCIALES		6.324,99	6.140,72
SERVICIOS		9.148,07	11.277,39
SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS PN		4.333,45	9.846,44
SERVICIOS DE SOCIEDADES		3.520,26	1.295,61
SERVICIOS PUBLICOS		1.294,36	135,34
ARRENDAMIENTOS		3.544,33	2.329,00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		3.544,33	2.329,00
MOVILIZACION		709,11	468,11
MOVILIZACION LOCAL		709,11	468,11
MANTENIMIENTO		13.291,36	6.228,56
ADECUACIONES DEL LOCAL		6.651,08	5.109,14
MANTENIMIENTO		6.640,28	1.119,42
GESTION		881,11	1.529,58
ATENCIONES SOCIALES		881,11	1.529,58
SUMINISTROS		6.755,62	2.296,90
SUMINISTROS Y MATERIALES		6.742,41	1.254,72
SUMINISTROS DE LIMPIEZA DEL LOCAL		13,21	1.042,18
IMPUESTOS		2.114,59	2.267,84
IMPUESTOS LOCALES		2.114,59	2.267,84
DEPRECIACIONES		3.798,60	21.338,34
NO ACELERADA		3.798,60	21.338,34
GASTOS DE VIAJE		6.337,59	1.580,22
GASTOS DE VIAJE		6.337,59	1.580,22
OTROS GASTOS		5.517,32	3.056,75
OTROS GASTOS		5.517,32	3.056,75
GASTOS FINANCIEROS	28	2.676,57	23.094,06
GASTOS FINANCIEROS		2.676,57	23.094,06
UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO		27.396,08	71.593,32
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		4.109,41	10.739,00
IMPUESTO A LA RENTA		11.767,56	23.454,96
UTILIDAD DEL EJERCICIO NETA		11.519,11	37.399,36



**LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 4 de 22

3. ESTADOS DE FLUJOS DE EFCTIVO POR METODO DIRECTO AL 31 DE DIVIEMBRE 2013 - 2014

LEM OCHOA & OCHOA CIA. LTDA. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 - 2014 CIFRAS EN MILES DE DÓLARES		
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	2013	2014
COBRANZA A CLIENTE	643,070.37	1,081,493.41
INTERESES GANADOS	10.93	2,507.90
OTROS COBROS DE OPERACIÓN	-	-
PAGO PROVEEDORES	-386,996.76	-511,102.07
PAGO DE REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	-127,737.73	-179,439.21
PAGO DE TRIBUTOS	-4,516.11	-17,171.84
PAGO INTERESES	-1,732.50	-23,094.06
PAGOS SERVICIOS DE OPERACIÓN	-5,811.54	-157,574.73
OTROS PAGOS DE OPERACIÓN	-911.07	-9,806.47
FLUJO NETO DE EFECTIVO PROVINIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	115,375.59	185,812.93
FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
INCREMENTO DE INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS	-	-
ADQUISICIÓN DE PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-443,359.66	-38,455.41
PRECIO DE VENTA PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DE ACTIVOS FINANCIEROS	-	-
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	-
INCREMENTO DE INVERSIONES MANTENIDAS AL VENCIMIENTO	-	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-443,359.66	-38,455.41
FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
DIVIDENDOS PAGADOS A LOS ACCIONISTAS Y FLUJO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	26,174.40
INGRESO POR PRESTAMO	335,764.44	34,658.69
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	335,764.44	60,833.09
EFFECTIVO Y BANCOS		
INCREMENTO NETO EN EFFECTIVO Y BANCOS	7,747.37	40,374.99
SALDOS AL COMIEZO DEL AÑO	-	7,747.37
SALDOS AL FIN DEL AÑO	7,747.37	48,122.36



**LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

LEM OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.		
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL		
EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERACIÓN		
CIFRAS EN MILES DE DÓLARES		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	11519.11	71,593.32
AJUSTES A LA UTILIDAD NETA		
Depreciación de activos	5,762.07	29,850.33
Amortización de cuentas incobrables	332.81	
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	-	-
Por provisiones	-	11,563.78
Por beneficios empleados	-	2,577.02
15% Trabajadores	-	-4,109.41
Impuesto a la renta	-	-7,182.98
Otros	-	
AJUSTES A LA UTILIDAD NETA	6,094.88	32,698.74
DISMINUCION (AUMENTO) EN ACTIVOS		
Cuentas por cobrar comerciales	-33,281.18	12,678.35
Otras cuenta por cobrar	-2,244.02	60.00
Compra Inventarios	-1,332.19	755.49
Cobro Tributos	-	
Otros activos	-2,330.59	-3,044.73
DISMINUCION (AUMENTO) EN ACTIVOS	-39,187.98	10,449.11
AUMENTO (DISMINUCION) EN PASIVOS		
Cuentas por pagar comerciales	108,784.97	69,435.19
Otras cuentas por pagar	-	9,357.59
Pago tributos	9,366.04	-7,721.02
Anticipos clientes	-	
Otras pasivos	18,765.57	
DISMINUCION (AUMENTO) EN PASIVOS	136,916.58	71,071.76
SALDOS AL FIN DEL AÑO	115,342.59	185,812.93



**LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013-2014

LEM OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
CIFRAS EN MILES DE DÓLARES

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO EN NIIF 01/01/2014	5.000,00		-	-	-		-	-	-	11.519,11	-	16.519,11
-												
CAMBIOS EN EL AÑO DEL PATRIMONIO												-
Aumentos (disminución) de Capital Social												-
Aporte para futuras capitalizaciones												-
Prima por emisión primaria de acciones												-
Dividendos												-
Transferencias de Resultados a otras cuentas patrimoniales			575,95	575,95			10.367,21			-	11.519,11	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)										71.593,32		71.593,32
Impuesto a la Renta										-	23.454,96	-
Participaciones trabajadores										-	10.739,00	-
Otros cambios (detallar)												-
SALDO FINAL DEL PERIODO EN NIIF 31/12/2014	5.000,00		575,95	575,95	-		10.367,21	-	-	37.399,36	-	53.918,47



5. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.

Nombre de la entidad:

Laboratorios de Especialidades Médicas Ochoa & Ochoa Cía. Ltda.

RUC de la entidad:

1891749933001

Domicilio de la entidad

Castillo No 04-58 y Sucre Edificio Clantour, Tungurahua, Ambato

Objeto Social:

Prestación de Servicios de Laboratorio clínico y patológico.

Forma legal de la entidad:

Compañía Limitada

Fecha de Constitución:

05 de Octubre del 2012

País de incorporación:

Ecuador

Capital Suscrito:

\$5.000,00

Valor Participación:

\$1,00

Reseña Corporativa:

La Compañía "LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.", se constituyó jurídicamente mediante escritura pública celebrada el cinco de Octubre del año dos mil doce ante el Notario Trigésimo Segundo del Cantón Quito, Dr. Ramiro Dávila Silva, aprobada mediante Resolución No. SC.DIC.A.12.553, de la Intendencia de Compañías de Ambato, el 21 de Noviembre de 2012 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato el cuatro de Diciembre del año dos mil doce, bajo el No. 1097 con el número 4976 del Libro Repertorio. El Objeto de la Compañía consiste en la prestación de servicios de laboratorio clínico e histopatológico.

Administradores Actuales:

Presidente : Dra. Marisela Irene Toasa Naranjo

Fecha de Nombramiento : 05/12/2014

Gerente General : Dr. José Marcelo Ochoa Egas

Fecha de Nombramiento : 05/12/2014

6. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:



6.1. Estado de cumplimiento

Los estados financieros (no consolidados) han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

6.2. Bases de preparación.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Junta General de Socios de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”) emitidos por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2014, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

6.3. Información comparativa

Tomando en cuenta lo que requiere el párrafo 3.14 que la compañía revele, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

Por lo que en las presentes notas se presentan el estado de situación financiera que comprenden al 31 de diciembre del 2013 y al 31 de diciembre del 2014.

Los estados de resultados integrales al 31 de diciembre de 2013 y 2014, el estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 y los flujos de efectivo por método directo por los años terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2014

6.4. Pronunciamientos recientes

Cuando se emitió la NIIF para PYMES se estableció su revisión y modificaciones cada tres años (P16) por lo que la compañía ha aplicado en sus estados financieros la normativa vigente. A la fecha de la presentación de los presentes estados el IASB ha presentado el proyecto de las modificaciones de la NIIF para PYMES sin obligatoriedad en su aplicación.

6.5. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

6.6. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

6.7. Segmentos operacionales

La sociedad opera con un segmento único.



6.8. Efectivo y equivalente al efectivo.

La Sociedad considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

6.9. Cuentas y Documentos por Cobrar

Como lo requiere la norma son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado, y se presentan netas de su estimación por deterioro o provisión para cuentas de cobranza dudosa. Dicha estimación es determinada cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con sus condiciones originales.

Son valorizados al costo amortizado. Corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables, que no son cotizados en un mercado activo. Surgen de operaciones de préstamo de dinero y/o venta de bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar.

La compañía entrega créditos a sus clientes en plazos de 30 a 60 días según su flujo de caja. Al final de cada periodo contable, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar de clientes no relacionados se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

La administración ha determinado que las cuentas de la compañía han sufrido deterioro por lo que se ha realizado provisión de cuentas incobrables.

Estimación de Cuentas Incobrables

Estos activos son clasificados como activos corrientes con excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a un año los que son presentados como activos no corrientes. La Compañía efectúa una estimación de deterioro de su cartera de clientes en base a las políticas generadas por gerencia de acuerdo a los atrasos en los pagos de sus deudas.

Las políticas adoptadas por la compañía, aprobadas por gerencia se detallan a continuación y el escenario en el que se desarrolló la compañía fueron:

ESCENARIOS	POLÍTICAS CARTERA VENCIDA					
	30-90	91-120	121-180	181-240	241-365	365-MAS
Escenario Baja	1,00%	3,00%	3,00%	5,00%	5,00%	10,00%
Escenario Medio	1,00%	5,00%	5,00%	10,00%	10,00%	25,00%
Escenario Alto	1,00%	10,00%	10,00%	20,00%	20,00%	100,00%

Bajas en Cartera

Para dar de baja a una cuenta o documento que haya sido imposible su cobro, la compañía debe considerar las siguientes características:



- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad;
- Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito;
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
- Quiebra o insolvencia del deudor;

En caso que la compañía efectúe el cobro de una cuenta que ya había sido dado de baja, se registrará en los diarios correspondientes, al no realizar este proceso el organismo de control podrá considerar este acto como un fraude.

6.10. Inventarios.

La compañía considerará en sus inventarios únicamente a aquellos activos que cumplen con los requerimientos de la sección 13.1.

Los inventarios se medirán al costo y al valor neto realizable, según cual sea menor, el costo de inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición (los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, transporte y almacenamiento, deduciendo descuentos y rebajas).

Se efectuará un inventario físico al final de cada ejercicio contable para cada insumo de laboratorio para mantener verificación y actualización de los montos de inventarios mantenidos en libros y determinar el costo de ventas.

El coste de las existencias puede no ser recuperable en caso de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias puede no ser recuperable si los costes estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valorarán en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

6.11. Propiedad, planta y equipo.

Se denominará propiedad, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Sociedad para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual será contralado de acuerdo con la normativa.

Las partidas de propiedad, planta y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo al momento de reconocimiento inicial y según lo indica el párrafo 2.27 de la Norma las propiedades, planta y equipo que mantendrá la compañía son activos tangibles que pueden ser medidos con facilidad y de los cuales se espera beneficio económico futuro.

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación



**LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Página 11 de 22

contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Las ganancias y pérdidas de la venta o retiro de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando el monto obtenido de la venta con el valor en libros del elemento y se reconocen dentro de "Otros Ingresos", "Utilidad (perdida) por ventas de activos" en el estado de resultados.

La política contable adoptada para la propiedad, planta y equipos se ha estimado como sigue:

ACTIVO FIJO	Valor Residual	Adquisiciones	Vida Útil NIIF
EDIFICIOS	10%	500	20
MUEBLES Y ENSERES	10%	500	10
VEHICULOS	10%	500	5
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10%	500	5
EQUIPO MEDICO	10%	500	10

A criterio de la Administración de la Compañía, la infraestructura y equipo de computación, las propiedades, planta y equipo serán utilizadas hasta el valor de rescate; por lo cual, es necesario establecer valor residual.

6.12. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía procederá según los lineamientos descritos en la Sección 27: Deterioro del valor del Activo en caso que estos sufriesen una pérdida de su valor, siendo los siguientes:

- Inventarios
- Activos por impuestos diferidos
- Propiedades de inversión
- Activos no corrientes

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable o cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bien produce, esto generaría una pérdida por deterioro la cual se reconocerá en el estado de resultados del periodo en que se genere.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.



Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto revaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de revaluación.

6.13. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que a un porcentaje importante de las compras realizadas con pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

6.14. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

La utilización de estimaciones es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y su existencia no perjudica de ningún modo la fiabilidad que éstos deben tener. Esto es especialmente cierto en el caso de las provisiones, que son más inciertas por su naturaleza que el resto de las partidas del balance. Excepto en casos extremadamente raros, la entidad será capaz de determinar un conjunto de desenlaces posibles de la situación incierta, y podrá por tanto realizar una estimación, para el importe de la obligación, lo suficientemente fiable como para ser utilizado en el reconocimiento de la provisión.



6.15. Beneficios a los empleados.

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

6.16. Capital social.

El capital social autorizado, está constituido por un monto de \$ 5.000,00

6.17. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia del bien en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la transferencia del bien cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

6.18. Costos de venta del bien.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la realización del servicio, los mismos que son: Insumos de laboratorio, mano de obra, servicio de laboratorio y depreciaciones de Equipo médico.

6.19. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de Administración y Ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

6.20. Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de dirección, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.



6.21. Estado de Flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

7. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

7.1. Riesgo Operacional.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas en cada uno de las cuales incluyen:

Para llevar a cabo esto, el total de procesos fue clasificado por categorías así:

- Control de Activos Fijos y tecnología
- Control de la cartera de clientes
- Administración de Recursos Financieros
- Controles del área operativa y de inventarios.

7.2. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios y tipos de interés. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida en una inversión, intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

- **Riesgo de inflación.**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con el no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba. De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

- a. Año 2014 3.67%
- b. Año 2013 2.70%

- **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.



7.3. Riesgo Regulatorio

La compañía está sujeta a la regulación y supervisión gubernamental por las autoridades competentes del país, las cuales regulan el registro, fabricación, controles de calidad, distribución, procesamiento, y prestación del servicio.

En caso de no poder dar cumplimiento a las leyes o reglamentaciones aplicables, se exponen acciones regulatorias, incluyendo multas y otras sanciones que podrían afectar negativamente los resultados de las operaciones.

La tendencia en los países de mercados emergentes se ha inclinado hacia la adopción de normas más estrictas similares en algunos aspectos a las de países más desarrollados. Basado en lo anterior, los cambios en los marcos regulatorios podrían tener un impacto adverso significativo sobre nuestros negocios y resultados de las operaciones.

DETALLE DE LAS CUENTAS QUE INTEGRAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA

ACTIVOS CORRIENTES

8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
CAJA		
CAJA MATRIZ	1153,89	159,37
CAJA CHICA	200,00	400,00
BANCOS LOCALES		
BANCO DEL PACIFICO 07438591	1262,08	24599,78
COOP. SAN FRANCISCO 674875	5131,40	22963,21
TOTAL CUENTA	7.747,37	48122,36

9. ACTIVOS FINANCIEROS – Inversiones

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
ACTIVOS FINANCIERO INVERSIONES		
BANCO DEL PACIFICO	5.004,09	121.829,41
TOTAL CUENTA	5.004,09	121.829,41

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
CUENTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
VARIOS	33.281,18	20.602,83
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-332,81	-339,06
TOTAL CUENTA	32.948,37	20.236,77



11. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		
ANTICIPOS EMPLEADOS	60,00	
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		
ANTICIPO PROVEEDORES	2.184,02	5.270,00
TOTAL CUENTA		5.270,00

Estas cuentas comerciales se recuperan por lo general dentro de los 30 días.

El valor razonable y/o costo amortizado de otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros.

El resto de las cuentas incluidas en las cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro de valor.

12. INVENTARIOS

El detalle de las obligaciones de la compañía, fue como sigue:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
INVENTARIO DE MATERIALES Y REACTIVOS		
MATERIALES Y REACTIVOS	1.332,16	576,70
TOTAL CUENTA	1.332,19	576,70

13. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
PAGOS ANTICIPADOS		
GARANTIAS	1.400,00	1.400,00
SEGUROS VEHICULO	926,50	885,25
TOTAL CUENTA	2.326,50	2.285,25

ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

14. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIABLES

El detalle de los rubros que contiene la cuenta de activos no depreciables es:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
EDIFICIO		
EDIFICIO	345.000,00	345.000,00
(-) DEPRECIACION ACUM EDIFICIOS	-2.156,25	-17.681,25
EQUIPO MEDICO		
EQUIPO MEDICO	66.318,03	102.073,44
(-) DEPRECIACION ACUM EQUIPO MEDICO	-1.963,47	-10.475,46
VEHICULOS		
VEHICULOS	20.928,57	20.928,57
(-) DEPRECIACION ACUM VEHICULOS	-706,34	-4.473,50
MUEBLES Y ENSERES		
MUEBLES Y ENSERES	4.440,37	4.440,30
(-) DEPRECIACION ACUM MUEBLES Y ENSERES	-135,29	-534,89
EQUIPO DE COMPUTACION		
EQUIPO DE COMPUTACION	6.672,69	9.372,69
(-) DEPRECIACION ACUM DE EQUIPOS DE COMPUTACION	-800,72	-2.447,30
TOTAL CUENTA	437.597,59	446.202,67



PASIVOS FINANCIEROS

15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde al saldo de cuentas por pagar como se detalla a continuación:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
CUENTAS Y DTOS POR PAGAR A PROV RELACIONADO		
PROVEEDORES NACIONALES		40.500,00
CUENTAS Y DTOS POR PAGAR A PROV NO RELACIONADO		
PROVEEDORES NACIONALES	108.784,97	137.720,16
OTRAS CUENTAS Y DTOS POR PAGAR RELACIONADOS		
PRESTAMO ACCIONISTA	124.952,34	159.611,03
OTRAS CUENTAS Y DTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS		
ANTICIPO CLIENTES		1.358,50
DOCUMENTOS POR PAGAR A PAGAR		
PRESTAMO BANCARIOS		1.509,30
TOTAL CUENTA	233.737,31	340.698,99

16. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
CON EMPLEADOS	-	
DECIMO TERCER SUELDO	1.178,41	2.951,67
DECIMO CUARTO SUELDO	1.750,77	2.554,53
FONDOS DE RESERVA	94,75	94,75
TOTAL CUENTA	3.023,93	5.600,95

Provisiones a largo plazo

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

El derecho a acceder a los beneficios para empleados a largo plazo, así como la determinación de su monto, está regulado por los respectivos convenios, siendo relevantes los factores, de antigüedad, permanencia y remuneración y cumplimiento.

La jubilación patronal está dispuesta por el Código del Trabajo (Art. 216) como un derecho de los trabajadores que hubieren laborado en la misma empresa por veinticinco años o más, continuada o interrumpidamente. Por su parte, en sus arts. 184 y 185, el Código Laboral regula el desahucio y sus costos para el empleador. Ambas provisiones se realizarán desde el primer día que el trabajador empieza a laborar en la compañía.

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
CON EMPLEADOS	-	
PROVISION POR JUBILACION		7.727,97
PROVISION POR DESAHUCION		3.829,56
TOTAL CUENTA		11.557,53



**LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS
OCHOA & OCHOA CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

EMPLEADOS	AÑOS	ACUMULADO		ANUAL	
		JUBILACION	DESAHUCIO	JUBILACION	DESAHUCIO
EMPLEADOS	1 - 5	5.161,88	1.239,81	5.161,88	1.239,81
EMPLEADOS	10 - 20	2.566,09	2.589,75	2.566,09	2.589,75
TOTAL ESTUDIO		7.727,97	3.829,56	7.727,97	3.829,56

17. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y PATRONALES CORRIENTES

El detalle de las obligaciones de la compañía, fue como sigue:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
RETENCIONES EN LA FUENTE POR TERCEROS	935,8	5.577,94
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR IVA	1.247,26	682,97
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	7.182,98	11.656,09
CON EL ESS		
APORTE INDIVIDUAL IEES POR PAGAR	993,51	1075,52
APORTE PATRONAL IEES POR PAGAR	1.430,82	1.379,04
FONDOS DE RESERVA	344,56	250,04
PRESTAMOS QUIROGRAFARIO POR PAGAR	95,86	148,99
CON EMPLEADOS		
SUELDOS POR PAGAR	8.767,48	18.030,68
PARTICIPACIONES TRABAJADORES POR PAGAR	4.109,41	4.109,41
MULTAS POR PAGAR		105,55
TOTAL CUENTA	25.107,68	49.645,82

18. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
CUENTAS Y DTOS POR PAGAR LARGO PLAZO		
PRESTAMO BANCARIO	210.812,10	183.128,40
TOTAL CUENTA	210.812,10	183.128,40

19. CAPITAL SUSCRITO

El Capital Social se encuentra dividido en participaciones acumuladas e indivisibles de \$1,00 de valor cada una, este capital se encuentra legalmente pagado en la forma y proporciones antes descritas a continuación:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		
OCHOA EGAS JOSE	3.500,00	3.500,00
OCHOA TOASA ANDRES	750,00	750,00
OCHOA TOASA ESTEFANYA	750,00	750,00
TOTAL CUENTA	5.000,00	5.000,00



20. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador en sus artículos 109 y 297 requiere que por lo menos el 5% (Responsabilidad Limitada) 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, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Si la empresa acordara seguir constituyendo el límite establecido, esta parte no será deducible del impuesto a la renta. Se realizara una descripción de cada reserva que figure en el patrimonio.

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
RESERVAS		
RESERVA LEGAL		575,95
RESERVA FACULTATIVA		575,95
TOTAL CUENTA		1.151,90

21. RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
RESULTADOS ACUMULADOS		
UTILIDAD ACUMULADA		10.367,21
TOTAL CUENTA		10.367,21

22. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11.519,11	37.399,36
TOTAL CUENTA	11.519,11	37.399,36

INGRESOS DE LA COMPAÑÍA

23. INGRESOS OPERACIONALES

Corresponde principalmente el valor razonable de prestación de servicios con tarifa 0% en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0%		
SERVICIOS DE LABORATORIO	677.683,74	1.068.815,06
TOTAL CUENTA	677.683,74	1.068.815,06

24. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos por intereses en entidades financieras se detallan a continuación:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
INTERES GANADOS		
INTERES GANADO	15,02	2.507,90
TOTAL CUENTA	15,02	2.507,90



COSTOS Y GASTOS

25. COSTO DE VENTAS

Los componentes del costo de ventas se detallan a continuación:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
MATERIALES DE LABORATORIO		
REACTIVOS Y MATERIALES	212.573,33	375.977,84
SUMINISTROS	14.158,48	18.286,54
TRANSPORTE	381,45	365,96
MANO DE OBRA		
SUELDOS Y SALARIOS	58.555,83	81.329,68
HORAS EXTRAS	17.181,63	20.190,73
ALIMENTACION PERSONAL	147,68	293,09
APORTE PATRONAL	9.398,85	12.347,60
FONDOS DE RESERVA PAGADOS AL IESS		3.557,91
DECIMO TERCER SUELDO	6.428,96	8.489,30
DECIMO CUARTO SUELDO	3.074,00	4.112,13
VACACIONES		605,53
FONDOS DE RESERVA	3.389,00	1.867,52
BONO		1.897,71
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	3.492,75	9.271,26
PROVISION PATRRONAL		7.467,15
PROVISION DESAHUCIO		3.656,71
SERVICIOS		
SERVICIO DE LABORATORIO	79.935,91	167.355,70
MANTENIMIENTO		4.388,18
REPUESTOS		317,00
DEPRECIACIONES		
DEPRECIACION EQUIPO MEDICO	1.963,47	8.511,99
TOTAL CUENTA	410.681,34	730.289,53

26. GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Los rubros que componen los gastos para la comercialización de los productos a continuación detallo:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
REMUNERACIONES		
APORTE SEGURO SOCIAL	49,93	
BENEFICIOS SOCIALES	2.009,42	
SERVICIOS		
SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PN	33.772,75	37.102,54
SERVICIOS DE SOCIEDADES	3.180,47	664,63
SEGUROS	2.129,50	9.587,04
SERVICIOS PUBLICOS	4.517,18	2.696,98
ARRENDAMIENTOS	7.533,21	8.532,50
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	7.533,21	14.610,27
MOVILIZACION		
MOVILIZACION LOCAL	4.277,73	4.275,66
MANTENIMIENTO		
ADECUACION LOCAL	7.055,04	21.102,56
MANTENIMIENTO	4.245,31	1.320,10
GESTION		
ATENCIONES SOCIALES	3.640,00	4.436,99
SUMINISTROS		
SUMINISTROS Y MATERIALES	16.314,93	18.296,86
SUMINISTROS DE LIMPIEZA LOCAL	4.165,85	3.401,34
OTROS GASTOS		
OTROS GASTOS	53.349,91	24.814,90
TOTAL CUENTA	146.241,23	150.177,74



27. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los rubros que componen los gastos administrativos detallo a continuación:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
REMUNERACIONES		
SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES	30.251,40	40.491,20
APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	5.522,23	6.434,96
BENEFICIOS SOCIALES	6.324,99	7.608,46
SERVICIOS		
SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS PN	4.333,45	9.846,44
SERVICIOS DE SOCIEDADES	3.520,26	1.295,61
SERVICIOS PUBLICOS	1.294,36	135,34
ARRENDAMIENTOS		
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	3.544,33	2.329,00
MOVILIZACION		
MOVILIZACION LOCAL	709,11	468,11
MANTENIMIENTO		
ADECUACIONES DEL LOCAL	6.651,08	5.109,14
MANTENIMIENTO	6.640,28	1.119,42
GESTION		
ATENCIONES SOCIALES	881,11	1.529,58
SUMINISTROS		
SUMINISTROS Y MATERIALES	6.742,41	1.254,72
SUMINISTROS DE LIMPIEZA DEL LOCAL	13,21	1.042,18
IMPUESTOS		
IMPUESTOS LOCALES	13.882,15	25.722,80
DEPRECIACIONES		
NO ACELERADA	3.798,60	21.338,34
GASTOS DE VIAJE		
GASTOS DE VIAJE	6.337,59	1.580,22
OTROS GASTOS		
OTROS GASTOS	5.517,32	3.056,75
TOTAL CUENTA	106.580,51	130.362,27

28. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

DETALLE DE CUENTAS	2013	2014
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES PAGADOS	1.732,50	20.988,58
SERVICIOS BANCARIOS	944,07	2.105,48
TOTAL CUENTA	2.676,57	23.094,06



29. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2014), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.
