



LABORATORIOS DE ESPECIALIDADES MÉDICAS OCHOA & OCHOA CIA LTDA

Estados Financieros Consolidados

Al 31 de diciembre de 2014, al 31 de diciembre de 2015

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)

**1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 – 2015
(No Consolidados)**

| LEM OCHOA & OCHOA CIA LTDA | | | | |
|---------------------------------|--------------------------------------------------|---------|------------|------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014-2015 | | | | |
| Cuentas | DETALLE DE CUENTAS | Nota No | 2014 | 2015 |
| 1 | ACTIVOS | | 644,550.16 | 644,732.09 |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE | | 198,347.49 | 216,746.04 |
| 10101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | 8 | 48,122.36 | 42,301.59 |
| 10103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES | 9 | 20,263.77 | 28,234.78 |
| 10104 | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 10 | 5,270.00 | 3,171.08 |
| 10105 | INVENTARIOS | 11 | 576.70 | 8,530.77 |
| 10106 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 12 | 2,285.25 | 2,188.05 |
| 102 | ACTIVOS NO CORRIENTES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | 446,202.67 | 427,986.05 |
| 10202 | DEPRECIABLES | 13 | 446,202.67 | 427,986.05 |
| 2 | PASIVOS | | 590,631.69 | 491,236.83 |
| 201 | PASIVO CORRIENTE | | 395,945.76 | 325,277.79 |
| 20101 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 14 | 178,220.16 | 150,717.37 |
| 20102 | OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 14 | 160,969.53 | 115,883.40 |
| 20103 | OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS | 14 | 1,509.30 | 2,750.70 |
| 20104 | PROVISIONES | 15 | 5,600.95 | 6,579.31 |
| 20105 | OBLIGACIONES | 16 | 49,645.82 | 49,347.01 |
| 202 | PASIVOS A LARGO PLAZO | | 194,685.93 | 165,959.04 |
| 20201 | PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES L PLAZO | 17 | 183,128.40 | 152,618.40 |
| 20203 | PROVISIONES | 15 | 11,557.53 | 13,340.64 |
| 3 | CAPITAL | | 53,918.47 | 153,495.26 |
| 301 | CAPITAL SOCIAL | | 5,000.00 | 60,000.00 |
| 30101 | CAPITAL SUSCRITO | 18 | 5,000.00 | 60,000.00 |
| 302 | RESERVAS | 19 | 1,151.90 | 4,891.84 |
| 30201 | RESERVA LEGAL | | 575.95 | 2,445.92 |
| 30202 | OTRAS RESERVAS | | 575.95 | 2,445.92 |
| 303 | RESULTADOS | | 47,766.57 | 88,603.42 |
| 30301 | RESULTADOS ACUMULAOS | 20 | 10,367.21 | 44,026.63 |
| 30303 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 21 | 37,399.36 | 44,576.79 |



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

Página 2 de 20

**2. ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 - 2015.
(No Consolidados)**

| LEM OCHOA & OCHOA CIA LTDA | | | | |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|---------|--------------|--------------|
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES | | | | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014- 2015 | | | | |
| Cuentas | DETALLE DE CUENTAS | Nota No | 2014 | 2015 |
| 4 | INGRESOS | | 1,071,322.96 | 1,081,501.73 |
| 401 | INGRESOS OPERACION ES COMERCIO | | 1,068,815.06 | 1,076,217.08 |
| 40101 | VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0% | 22 | 1,068,815.06 | 1,076,217.08 |
| 402 | INGRESOS NO OPERACIONALES | | 2,507.90 | 5,284.65 |
| 40201 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 23 | 2,507.90 | 5,284.65 |
| 5 | COSTOS Y GASTOS | | 1,033,923.60 | 1,036,924.94 |
| 501 | COSTO | 24 | 730,289.53 | 696,601.40 |
| 503 | GASTOS DE COMERCIALIZACION | 25 | 150,177.74 | 181,384.57 |
| 504 | GASTOS DE ADMINISTRACION | 26 | 130,362.27 | 138,476.25 |
| 505 | GASTOS FINANCIEROS | | 23,094.06 | 20,462.72 |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO NETA | | 37,399.36 | 44,576.79 |

3. ESTADOS DE FLUJOS DE EFCTIVO POR METODO DIRECTO AL 31 DE DIVIEMBRE 2014 – 2015

| LABORATORIO DE ESPECIALIDADES MEDICAS OCHOA & OCHOA CIA LTDA | | |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO | | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 | | |
| | 2014 | 2015 |
| FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Clases de cobros | | |
| Cobranza a clientes | 1.081.493,41 | 1.068.207,21 |
| Cobro intereses | 2.507,90 | 5.284,65 |
| Cobro de tributos | | |
| Otros cobros de operación | | |
| Clases de pagos | | |
| Pago a proveedores | (511.102,07) | (568.636,46) |
| Pago de remuneraciones y beneficios sociales | (179.439,21) | (214.565,62) |
| Pago de tributos | (17.171,84) | (26.516,83) |
| Pago de intereses | (23.094,06) | (20.462,72) |
| Pagos servicios de operación | (157.574,73) | (189.256,89) |
| Otros pagos de operación | (9.806,47) | |
| FLUJO NETO DE EFECTIVO PROVINIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 185.812,93 | 54.053,34 |
| FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| Prestamos otorgados | - | - |
| Anticipos de terceros | 1.358,50 | (1.358,50) |
| Venta de activos fijos | - | - |
| Compra de activos fijos | (38.455,41) | (13.154,76) |
| Aumento de inversion | (116.825,32) | - |
| Otros | - | 121.829,41 |
| FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | (153.922,23) | 107.316,15 |
| FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | |
| Aporte en efectivo por aumento de capital | - | 55.000,00 |
| Pago prestamos | (26.174,40) | (29.268,60) |
| Ingresos por prestamos | 34.658,69 | (60.601,89) |
| Pago de intereses | - | - |
| Sobregiros | - | - |
| Dividendos pagados | - | - |
| FLUJO NETO DE EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMINETO | 8.484,29 | (34.870,49) |
| AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | 40.374,99 | 126.499,00 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO | 7.747,37 | 48.122,36 |
| SALDOS AL FIN DEL AÑO | 48.122,36 | 174.621,36 |



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

Página 3 de 20

| LABORATORIO DE ESPECIALIDADES MEDICAS OCHOA & OCHOA CIA LTDA CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | 71593,32 | 76.607,32 |
| AJUSTES A LA UTILIDAD NETA | 32698,74 | 10.798,28 |
| Depreciación de activos | 29.850,33 | 31.371,38 |
| Amortización de cuentas incobrables | | |
| Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro | | |
| Por provisiones | 11.563,78 | 1.821,97 |
| 15% Trabajadores | (4.109,41) | (10.738,98) |
| Impuesto a la renta | (7.182,98) | (11.656,09) |
| Otros | | |
| DISMINUCION (AUMENTO) EN ACTIVOS | 10.449 | (13.767,82) |
| Cuentas por cobrar comerciales | 12.678,35 | (8.009,87) |
| Otras cuenta por cobrar | 60,00 | (842,91) |
| Compra Inventarios | 755,49 | (7.954,07) |
| Cobro Tributos | | |
| Otros activos | (3.044,73) | 3.039,03 |
| AUMENTO (DISMINUCION) EN PASIVOS | 71.072 | (19.584,44) |
| Cuentas por pagar comerciales | 69.435,19 | (27.502,79) |
| Otras cuentas por pagar | 9.357,59 | 19.453,28 |
| Por beneficios empleados | 2.577,02 | 978,36 |
| Pago tributos | (7.721,02) | (12.513,29) |
| Anticipos clientes | | |
| Otros pasivos | | |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | 185.812,93 | 54.053,34 |

4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014-2015

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | | | | | | TOTAL PATRIMONIO | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------------------|
| | | | | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | RESERVA DE CAPITAL | RESERVA POR DONACIONES | RESERVA POR VALUACIÓN | RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES | | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO |
| | 301 | 302 | 303 | 30401 | 30402 | 30501 | 30502 | 30503 | 30504 | 30601 | 30602 | 30603 | 30604 | 30605 | 30606 | 30607 | 30701 | 30702 | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO | 60.000,00 | - | - | 2.445,92 | 2.445,92 | - | - | - | - | 44.026,63 | - | - | - | - | - | - | 44.576,79 | - | 153.495,26 |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 5.000,00 | - | - | 575,95 | 575,95 | - | - | - | - | 10.367,21 | - | - | - | - | - | - | 37.399,36 | - | 53.918,47 |
| SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 5.000,00 | - | - | 575,95 | 575,95 | - | - | - | - | 10.367,21 | - | - | - | - | - | - | 37.399,36 | - | 53.918,47 |
| CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CORRECCION DE ERRORES: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | 55.000,00 | - | - | 1.869,97 | 1.869,97 | - | - | - | - | 33.659,42 | - | - | - | - | - | - | 7.177,43 | - | 99.576,79 |
| Aumento (disminución) de capital social | 55.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 55.000,00 |
| Aportes para futuras capitalizaciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| Prima por emisión primaria de acciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| Dividendos | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | | | 1.869,97 | 1.869,97 | | | | | 33.659,42 | | | | | | | (37.399,36) | | - |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Otros cambios (detallar) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | | | | | | | | | | | | | 44.576,79 | | 44576,79 |



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:

\$60.000,00

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 : 05/12/2015

Gerente General : Dr. José Marcelo Ochoa Egas

Fecha de Nombramiento : 05/12/2015

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 emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

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 2015, 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 2014 y al 31 de diciembre del 2015.

Los estados de resultados integrales al 31 de diciembre de 2014 y 2015, el estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014 y los flujos de efectivo por método directo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2015

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 a aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que puedan transformar rápidamente en efectivo en una plazo inferior o igual a 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% |

Para realizar este cálculo no se considera las cuentas por préstamos realizados al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a compañías relacionadas.



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 denominara 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.



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

Página 8 de 20

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 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 \$ 60.000,00

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 2015 3.38%
- b. Año 2014 3.67%

- **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 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| CAJA | | |
| CAJA MATRIZ | 159,37 | 2.628,46 |
| CAJA CHICA | 400,00 | 400,00 |
| BANCOS LOCALES | | |
| BANCO DEL PACIFICO 07438591 | 24.599,78 | 25.857,48 |
| COOP. SAN FRANCISCO 674875 | 22.963,21 | 13.415,65 |
| INVERSIONES TEMPORALES | | |
| BANCO DEL PACIFICO | 121.829,41 | 132.319,77 |
| TOTAL | 169.951,77 | 174.621,36 |

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| CUENTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS | | |
| VARIOS | 20.602,83 | 28612,7 |
| (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | -339,06 | -377,92 |
| TOTAL | 20.263,77 | 28.234,78 |

10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

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

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS | | |
| ANTICIPO PROVEEDORES | 5.270,00 | 2.328,17 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | 842,91 |
| TOTAL | 5.270,00 | 3.171,08 |



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.

11. INVENTARIOS

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

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|---------------------------------------------|---------------|-----------------|
| INVENTARIO DE MATERIALES Y REACTIVOS | | |
| MATERIALES Y REACTIVOS | 576,70 | 8.530,77 |
| TOTAL | 576,70 | 8.530,77 |

12. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| PAGOS ANTICIPADOS | | |
| GARANTIAS | 1.400,00 | 1.400,00 |
| SEGUROS VEHICULO | 885,25 | 788,05 |
| TOTAL | 2.285,25 | 2.188,05 |

ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIABLES

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

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| EDIFICIO | | |
| EDIFICIO | 345000 | 345000 |
| (-) DEPRECIACION ACUM EDIFICIOS | -17681,25 | -33206,25 |
| EQUIPO MEDICO | | |
| EQUIPO MEDICO | 102073,44 | 114108,2 |
| (-) DEPRECIACION ACUM EQUIPO MEDICO | -10475,46 | -20392,4 |
| VEHICULOS | | |
| VEHICULOS | 20928,57 | 20928,57 |
| (-) DEPRECIACION ACUM VEHICULOS | -4473,5 | -8240,66 |
| MUEBLES Y ENSERES | | |
| MUEBLES Y ENSERES | 4440,37 | 5560,37 |
| (-) DEPRECIACION ACUM MUEBLES Y ENSERES | -534,89 | -1010,09 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | | |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 9372,69 | 9372,69 |
| (-) DEPRECIACION ACUM DE EQUIPOS DE COMPUTACION | -2447,3 | -4134,38 |
| TOTAL | 446.202,67 | 427.986,05 |



PASIVOS FINANCIEROS

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | |
| CUENTAS Y DTOS POR PAGAR A PROV RELACIONADO | | |
| Proveedores Nacionales | 40.500,00 | 39.023,29 |
| CUENTAS Y DTOS POR PAGAR A PROV NO RELACIONADO | | |
| Proveedores Nacionales | 137.720,16 | 111.694,08 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | | |
| OTRAS CUENTAS Y DTOS POR PAGAR RELACIONADOS | | |
| PRESTAMO ACCIONISTA | 159.611,03 | 99.009,14 |
| OTRAS CUENTAS Y DTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS | 1.358,50 | 16.874,26 |
| ANTICIPO CLIENTES | 1.358,50 | 0,00 |
| VARIOS | | 16874,26 |
| OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS DOCUMENTOS POR PAGAR A INSTITUCIONES FINANCIERAS | | |
| PRESTAMO BANCARIO | 1509,3 | 2750,7 |
| TOTAL | 342.057,49 | 286.225,73 |

15. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| CON EMPLEADOS | | |
| DECIMO TERCER SUELDO | 2951,67 | 3661,48 |
| DECIMO CUARTO SUELDO | 2554,53 | 2823,08 |
| FONDOS DE RESERVA | 94,75 | 94,75 |
| TOTAL | 5.600,95 | 6.579,31 |

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



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

Página 15 de 20

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 | 2014 | 2015 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| PROVISIONES CON LOS EMPLEADOS | | |
| PROVISION POR JUBILACION | 7727,97 | 9043,33 |
| PROVISION POR DESAHUCIO | 3829,56 | 4297,31 |
| TOTAL | 11.557,53 | 13.340,64 |

| EMPLEADOS | AÑOS | ACUMULADO | | ANUAL | |
|----------------------|---------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | | JUBILACION | DESAHUCIO | JUBILACION | DESAHUCIO |
| EMPLEADOS | 1 - 5 | 1081.69 | 2646.60 | 747.42 | 56.85 |
| EMPLEADOS | 5 - 10 | 1819.93 | 903.80 | 433.86 | 153.15 |
| EMPLEADOS | 10 - 20 | 5909.30 | 746.71 | 134.82 | 257.75 |
| TOTAL ESTUDIO | | 9043,33 | 4297.71 | 1315.36 | 467.75 |

16. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y PATRONALES CORRIENTES

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

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA | | |
| RETENCIONES EN LA FUENTE POR TERCEROS | 5577,94 | 2615,77 |
| RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR IVA | 682,97 | 944,98 |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 11656,09 | 10726,30 |
| CON EL ESS | | |
| APORTE INDIVIDUAL IESS POR PAGAR | 1075,52 | 1167,49 |
| APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR | 1379,04 | 1501,05 |
| FONDOS DE RESERVA | 250,04 | 414,99 |
| PRESTAMOS QUIROGRAFARIO POR PAGAR | 148,99 | 148,39 |
| CON EMPLEADOS | | |
| SUELDOS POR PAGAR | 18030,68 | 19858,88 |
| PARTICIPACIONES TRABAJADORES POR PAGAR | 10739 | 11491,12 |
| MULTAS POR PAGAR | 105,55 | 478,04 |
| TOTAL | 49.645,82 | 49.347,01 |

17. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| CUENTAS Y DTOS POR PAGAR LARGO PLAZO | | |
| PRESTAMO BANCARIO | 183.128,40 | 152.618,40 |
| TOTAL | 183.128,40 | 152.618,40 |



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

Página 16 de 20

18. 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 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|-----------------|------------------|
| CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO | | |
| OCHOA EGAS JOSE | 3500 | 42000 |
| OCHOA TOASA ANDRES | 750 | 9000 |
| OCHOA TOASA ESTEFANYA | 750 | 9000 |
| TOTAL | 5.000,00 | 60.000,00 |

19. RESERVAS

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 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| RESERVAS | | |
| RESERVA LEGAL | 575,95 | 2445,92 |
| RESERVA FALCULTATIVA | 575,95 | 2445,92 |
| RESERVA FALCULTATIVA | 1.151,90 | 4.891,84 |

20. RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| RESULTADOS ACUMULADOS | | |
| UTILIDAD ACUMULADA | 10.367,21 | 44.026,63 |
| TOTAL | 10.367,21 | 44.026,63 |

21. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 37.399,36 | 44.576,79 |
| TOTAL | 37.399,36 | 44.576,79 |



INGRESOS DE LA COMPAÑÍA

22. 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 | 2014 | 2015 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| VENTAS | | |
| SERVICIOS DE LABORATORIO | 1.068.815,06 | 1.076.217,08 |
| TOTAL | 1.068.815,06 | 1.076.217,08 |

23. INGRESOS FINANCIEROS

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

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| INTERES GANADOS | | |
| INTERES GANADO | 2.507,90 | 5.284,65 |
| TOTAL | 2.507,90 | 5.284,65 |

COSTOS Y GASTOS

24. COSTO DE VENTAS

Los componentes del costo de ventas se detallan a continuación:

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| COSTOS DE VENTAS LOCALES | | |
| MATERIA PRIMA | 394,630.34 | 377,654.85 |
| MANO DE OBRA | 155,086.32 | 159,991.56 |
| SERVICIO TERCEALIZADO DE LABORATORIO | 172,060.88 | 149,038.05 |
| DEPRECIACIONES | 8,511.99 | 9,916.94 |
| TOTAL | 730,289.53 | 696,601.40 |



25. GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

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

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| SERVICIOS | | |
| SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PN | 37,102.54 | 34,635.69 |
| SERVICIOS DE SOCIEDADES | 9,587.04 | 12,379.57 |
| SEGUROS | 2,696.98 | 1,794.08 |
| SERVICIOS PUBLICOS | 8,532.50 | 9,632.07 |
| ARRENDAMIENTOS | | |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 14,610.27 | 21,709.02 |
| MOVILIZACION | | |
| MOVILIZACION LOCAL | 4,275.66 | 2,204.44 |
| MANTENIMIENTO | | |
| ADECUACION LOCAL | 21,102.56 | 26,341.89 |
| MANTENIMIENTO | 1,320.10 | 658.62 |
| GESTION | | |
| ATENCIONES SOCIALES | 4,436.99 | 4,603.25 |
| SUMINISTROS | | |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 18,296.86 | 20,649.57 |
| SUMINISTROS DE LIMPIEZA LOCAL | 3,401.34 | 2,998.33 |
| OTROS GASTOS | | |
| OTROS GASTOS | 24,814.90 | 43,778.04 |
| TOTAL | 150,177.74 | 181,384.57 |



26. GASTOS DE ADMINISTRACION

Los rubros que componen los gastos administrativos detallo a continuación:

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| REMUNERACIONES | | |
| SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES | 40,491.20 | 44,548.58 |
| APORTE A SEGURIDAD SOCIAL | 6,434.96 | 6,036.94 |
| BENEFICIOS SOCIALES | 7,608.46 | 10,373.65 |
| SERVICIOS | | |
| SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS PN | 9,846.44 | 7,049.42 |
| SERVICIOS DE SOCIEDADES | 1,295.61 | 5,459.12 |
| SERVICIOS PUBLICOS | 135.34 | 151.66 |
| ARRENDAMIENTOS | | |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 2,329.00 | 1,377.60 |
| MOVILIZACION | | |
| MOVILIZACION LOCAL | 468.11 | 1,449.85 |
| MANTENIMIENTO | | |
| ADECUACIONES DEL LOCAL | 5,109.14 | 5,781.91 |
| MANTENIMIENTO | 1,119.42 | 115.00 |
| GESTION | | |
| ATENCIONES SOCIALES | 1,529.58 | 300.62 |
| SUMINISTROS | | |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 1,254.72 | 1,546.60 |
| SUMINISTROS DE LIMPIEZA DEL LOCAL | 1,042.18 | 84.09 |
| IMPUESTOS | | |
| IMPUESTOS LOCALES | 25,722.80 | 22,886.88 |
| DEPRECIACIONES | | |
| NO ACELERADA | 21,338.34 | 21,454.44 |
| GASTOS DE VIAJE | | |
| GASTOS DE VIAJE | 1,580.22 | 3,783.67 |
| OTROS GASTOS | | |
| OTROS GASTOS | 3,056.75 | 6,076.22 |
| TOTAL | 130,362.27 | 138,476.25 |

27. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

| DETALLE DE CUENTAS | 2014 | 2015 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| GASTOS FINANCIEROS | | |
| INTERESES PAGADOS | 20,988.58 | 17,908.27 |
| SERVICIOS BANCARIOS | 2,105.48 | 2,554.45 |
| TOTAL | 23,094.06 | 20,462.72 |



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

Página 20 de 20

28. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2015 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2015), 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.

Dr. Marcelo Ochoa
GERENTE GENERAL

Ing. Ma. Augusta Ramos
CONTADOR GENERAL