

1. INFORMACIÓN GENERAL

En la Ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, a los quince días del mes de noviembre de 2013, se constituye la compañía denominada LABLINK S.A. Su objeto social es la prestación de servicios profesionales de medicina, de laboratorio clínico en general, de administración de servicios de medicina de laboratorio clínico, de control de calidad, de administración de concesiones de laboratorio, servicios de laboratorio clínicos en áreas tales como: hematología, química, hormonal, gastroenterología, inmunología, genética, microbiología, fertilidad, marcadores tumorales, asistencia y cuidados médicos, servicios médicos en general a excepción de servicios de medicina prepagada. Realizar investigaciones médicas, investigaciones de laboratorio, y de higiene, análisis químicos, pruebas especiales, pruebas de referencia internacional, pruebas de banco de sangre particular. Servicio de apoyo, diagnóstico, asesoría y consultoría en el campo de laboratorios, implementación de concesiones de laboratorio, implementación de sistemas de gestión de calidad para laboratorios médicos. Importación, exportación, comercialización y distribución de equipos médicos y de laboratorio, y demás afines relacionados al objeto.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento y bases de presentación y revelación. Los estados financieros adjuntos de LABLINK S.A., comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 y sus respectivas notas. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cual generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Cambios en las políticas contables

Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía

No hay NIIF o interpretaciones CINIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2015 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas o modificaciones,

mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

MODIFICACIONES E INCORPORACIÓN DE NUEVAS NORMAS FINANCIERAS PRONUNCIAMIENTOS RECIENTES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, las mejoras anuales que se han realizado a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2015, así como nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigencia se indican seguidamente y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas señaladas:

Mejoramientos anuales Ciclo 2012-2014
Efectiva a partir de

NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones
Enero 1, 2016
NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar
Enero 1, 2016
NIC 19 Beneficios a los empleados
Enero 1, 2016
NIC 34 Información Financiera Intermedia
Enero 1, 2016

Normas nuevas o enmendadas
Efectiva a partir de

NIIF 7 Revelaciones adicionales y enmiendas por consecuencia
Enero 1, 2018
NIIF 9 Instrumentos financieros
Enero 1, 2018
NIIF 10 Estados financieros consolidados
Enero 1, 2016
NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
Enero 1, 2016
NIIF 10 Estados financieros consolidados
Enero 1, 2016
NIIF 12 y Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
Enero 1, 2016
NIC 28 Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación
Enero 1, 2016

NIIF 11 Enmiendas para aclarar la contabilidad para la adquisición de un
Enero 1, 2016
negocio
NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas
Enero 1, 2016
NIIF 15 Ingresos ordinarios provenientes de contratos con los clientes
Enero 1, 2018
NIC 1 Presentación de estados financieros
Enero 1, 2016
NIC 16 Enmiendas para aclarar los métodos aceptables de depreciación
Enero 1, 2016
NIC 38 y amortización
Enero 1, 2016
NIC 16 Enmiendas para aclarar la contabilidad para las plantas que producen
Enero 1, 2016
NIC 41 frutos agrícolas
Enero 1, 2016
NIC 27 Estados financieros Separados
Enero 1, 2016
NIC 28 Enmiendas para aclarar la contabilidad para la pérdida de control
Enero 1, 2016
NIC 39 Enmiendas a la contabilidad de coberturas
Enero 1, 2016

Concurrente con la adopción de la NIIF 9

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, considera que la adopción de las enmiendas, interpretaciones y normas nuevas mencionadas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Conforme a las NIIF, la preparación de los estados financieros requiere el uso de estimaciones contables. También implica a que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideraran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales.- La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Deterioro de propiedad, muebles y equipos.- La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, muebles y equipos a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Activos/Pasivos por impuesto a la renta diferido.- La Compañía luego de su revisión determinó que no existen impuestos diferidos que reconocer.

Vida útil y valor residual de activos.- La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

2.3 EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.4 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios se encuentran medidos al menor valor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. Los inventarios incluyen una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (caducidad, rotación, medición), la cual, es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de su venta y registrada en los resultados del ejercicio.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares americanos al cierre del ejercicio.

2.5 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, muebles y equipos a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración y prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, muebles y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, muebles y equipos comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construyan propiedad, muebles y equipos, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representan las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, muebles y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, muebles y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipos.

Método de depreciación, vida útil y valor residual.- El costo de propiedad, muebles y equipos se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

La vida útil para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Muebles y enseres y equipos	10
Equipo de Oficina	10
Equipos de computación	3
Instalaciones	10

Baja de propiedad, muebles y equipos.- La propiedad, muebles y equipos puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

Impuestos diferidos.- Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la autoridad tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se reconocen como ingreso o gasto, y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

2.7 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando LABLINK S.A. tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.- El importe de las obligaciones por beneficios definidos es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario). LABLINK S.A., contrató los servicios de ACTUARIA S.A., para la realización del cálculo actuarial.

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiriera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para efecto.

Participación a trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones.- La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

2.9 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivadas de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

2.10 DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS

Los dividendos distribuidos a los accionistas de la Compañía se deducen del patrimonio en el período en que los dividendos han sido aprobados por los accionistas.

2.11 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de bienes y servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.

Ingresos por intereses.- Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del monto invertido o que está pendiente de pago y de la tasa de interés efectiva.

2.12 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.13 COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos

2.14 ACTIVOS FINANCIEROS

y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

Cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero (expira la acción de cobro); o cuando transfiere el activo financiero desproporcionándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

Si se trata de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, éstas se dan de baja cuando han expirado los derechos de cobro de las mismas, se ha declarado la quiebra legal del cliente o cuando no se espere obtener ningún beneficio económico.

2.15 PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para el pago de servicios es de 30 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es remplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias

que se pudieran producir de tales remplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

3. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos, se componen de lo siguiente:

	2015	2014
10101011 Caja General	5,323,82	2,642,84
10101012 Caja Chica	50,00	
1010102 Bancos	16,995,75	81,651,09
Total	22,369,57	84,293,93

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

	2015	2014
Cuentas y documentos por cobrar comerciales:	9,113,66	11,354,33
Compañías no relacionadas		
Compañías relacionadas	13,951,88	702,37
Documentos por cobrar	0,00	-
Estimación cuentas incobrables	-230,65	-119,70
Subtotal	22.834,89	11.937,00
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos proveedores Relacionadas	16.003,74	
Anticipos proveedores No Relacionados	8.612,39	450,00
Cuentas por cobrar empleados	6,02	
Retenciones en la fuente por cobrar	5.596,93	2.389,46
Subtotal	30.219,08	2.839,46
Total	53.053,97	14.776,46
CLASIFICACIÓN:		
Corrientes	53.053,97	14.776,46
No corrientes	0,00	0,00
Total	53.053,97	14.776,46

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 30 días a clientes locales contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas.

La gerencia de la Compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

Un detalle del movimiento de la estimación para las cuentas incobrables al 31 de diciembre se presenta a continuación:

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre un detalle de los inventarios es el siguiente:

	2015	2014
Saldos al inicio del año	119,70	-
Estimación cuentas incobrables	110,95	119,70
Baja de deterioro	-	-
Reversión	-	-
Saldos al final del año	230,65	119,70

6. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de los pagos anticipados es como sigue:

	2015	2014
Insumos	1.817,26	787,01
(-) Estimación por deterioro	-	-
Total	1.817,26	787,01

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de la propiedad, muebles y equipos es el siguiente:

	2015	2014
Seguros	201,62	0,00
TOTAL	201,62	0,00

	Equipos e instrumentos laboratorio	Equipos de computación	Muebles y enseres	Instalaciones	Equipo Oficina	Total
Costo:						
Saldos al 31 de diciembre del 2014	7.974	3.615	9.994	-		21.583
Adiciones	8.078	5.626	2.206	20.344	2.195	38.449
Reclasificación / ajustes	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2015	16.052	9.241	12.200	20.344	2.195	60.032

Depreciación acumulada:						
Saldos al 31 de diciembre del 2014	266	311	307			884
Gasto por depreciación	1.022	2.287	1.187		206	4.702
Bajas						-
Saldos al 31 de diciembre del 2015	1.288	2.598	1.494	-	206	5.586

Saldos netos:						
Saldos netos al 31 de diciembre del 2014	7.708	3.304	9.687	-		20.699
Saldos netos al 31 de diciembre del 2015	14.764	6.643	10.706	20.344	1.989	54.446

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2015	2014
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales relacionados	19,622,95	26,040,63
Proveedores locales no relacionados	43,310,88	54,183,63
Subtotal	62,933,83	80,224,26
Otras cuentas por pagar:		
Anticipos clientes	1,060,74	
IESs por pagar	1,230,98	1,075,15
Empleados	2,906,12	1,910,63
Subtotal	5,197,84	2,985,78
Total Pasivo Corriente	68,131,67	83,210,04
Otras cuentas por pagar accionistas	240,000,00	-
Total Pasivo NO Corriente	240,000,00	-

11. IMPUESTOS

IMPUESTOS CORRIENTES

Pasivos por impuestos corrientes.- Los pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	2015	2014
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	1,656,05	4,216,13
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	504,26	476,72
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	14,06	15,84
Total	2,174,37	4,708,69

Valor de impuesto a la renta reconocido en los resultados.- La conciliación de la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

	2015	2014
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación trabajadores	48.105,10	35.036,68
(-) Participación Trabajadores	7.215,77	5.255,50
(+) Gastos no deducibles	5.561,16	244,24
Utilidad gravable	46.450,49	30.025,42
Impuesto a la renta causado 22%	3.545,81	6.605,59
Impuesto a la renta causado 12%	3.639,98	-
Anticipo calculado impuesto a renta	1.878,94	-
Impuesto a la renta cargado a resultados	7.185,79	6.605,59
Impuesto a la renta diferido	-	-
Total Impuesto a la Renta	7.185,79	6.605,59
(-) Retenciones en la Fuente	5.529,74	2.389,46
Impuesto a la renta por pagar	1.656,05	4.216,13

(1) La provisión para el impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por los periodos que terminaron al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se calcula a la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(2) El anticipo mínimo calculado para el ejercicio 2015 es de USD 1.878,94, el impuesto a la renta causado es de USD 7.185,79; en consecuencia, la Compañía registró este último en resultados como impuesto a la renta.

Las declaraciones de impuestos conforme lo mencionado en las disposiciones legales para el efecto, son susceptibles de ser revisadas por parte de la Administración Tributaria.

Reformas Tributarias

Con fecha 19 de diciembre del 2014 en el Suplemento del RO No. 405 se publica la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su respectivo Reglamento, en los cuales se establecen reformas al Código Orgánico Tributario, a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, a la Ley de Minería, a la Ley Orgánica de Discapacidades que rigen a partir de enero del 2015.

Las reformas principales se relacionan con los siguientes aspectos:

- Para las sociedades que tengan accionistas, socios, partícipes, beneficiarios o similares residentes establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menos imposición se modifica la tarifa impositiva de impuesto a la renta. La tarifa será entre el 22% y el 25% dependiendo del domicilio del accionista de la empresa.
- Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Para los contribuyentes que revaloraron sus activos fijos la depreciación correspondiente no será deducible.
- Se establecen nuevos porcentajes de base imponible para los pagos al exterior por primas de cesión o reaseguros contratados con sociedades que no tengan establecimiento permanente o representación en el Ecuador.
- Se establecen límites para la deducibilidad de los gastos incurridos por: i) regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría prestados por partes relacionadas del exterior; ii) promoción y publicidad; iii) remuneraciones pagadas a los ejecutivos.
- Se extiende a 10 años el período de exoneración del pago de impuesto a la renta, en el caso de inversiones nuevas y productivas en los sectores económicos determinados como industrias básicas. Este plazo se extiende por 2 años más en caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país.
- Se establecen condicionantes para la deducibilidad de los valores registrados por deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal que se originaron en operaciones del giro ordinario del negocio.
- Se establece la tarifa y la forma de determinar el impuesto a la renta sobre la utilidad en la enajenación de acciones y otros derechos representativos de capital.
- Se fija en el 35% la tasa de retención en la fuente en remesas a paraísos fiscales.

12. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Jubilación patronal.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte del IESS a 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 sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Provisión por desahucio.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente.

Los movimientos en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se detallan seguidamente:

Jubilación Patronal			
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año		Año 2015	
		Año 2014	
Costo laboral por servicios actuales	728,66	728,66	0,00
Interés neto (costo financiero)	865,12	681,00	48,00
Contribuciones de los participantes al Plan	47,65	0,00	0,00
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	0,00	82,45	0,00
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	0,00	-37,34	0,00
(Beneficios pagados)	0,00	0,00	0,00
Costo por servicios pasados	0,00	0,00	0,00
Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	0,00	0,00	0,00
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-112,56	0,00	0,00
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	1.573,99	1.573,99	728,66
Costo de servicios pasados	0,00	0,00	0,00
Pasivo (RESERVA) al final del año	1.573,99	728,66	0,00

DIVIDENDOS DECLARADOS

La ley de Compañías establece que por lo menos el 10% de la utilidad neta del ejercicio sea apropiado como reserva legal. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía

RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre del 2015 el capital social suscrito es de USD 1.000,00, los Aportes para Futuras Capitalizaciones ascienden a US\$ 10.000,00.

CAPITAL SOCIAL

13. PATRIMONIO

	2015	2014	%
Tasa(s) de descuento	6,54	6,54	
Tasa(s) esperada del incremento salarial	3,00	3,00	

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuya la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las hipótesis actuariales utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

DESAHUICIO	Año 2015	Año 2014
Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año	88,75	0,00
Costo laboral por servicios actuales	198,74	83,00
Interés neto (costo financiero)	5,70	6,00
Contribuciones de los participantes al Plan	0,00	0,00
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	11,82	
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia (**)	160,17	
(Beneficios pagados)	-220,00	
Costo por servicios pasados	214,18	
Transferencia de empleados desde/(hacia) otras empresas del Grupo	0,00	
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	0,00	
Obligación por Beneficios Definidos al final del año	459,36	88,75
Costo de servicios pasados	0,00	0,00
Pasivo (RESERVA) al final del año	459,36	88,75

Mediante Acta de la Junta General de Accionistas del 12 de marzo del 2015 se entreguen los dividendos por USD 27,463,61 (valor de dividendos tributarios) correspondientes a las utilidades del ejercicio 2014.

A partir del año 2010 los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en jurisdicciones de menor imposición o en paraísos fiscales, se encuentran gravados para efectos de impuesto a la renta.

RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta comprende los Resultados Acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, apropiados en otras reservas o que no han sido distribuidos a los accionistas.

Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

14. INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	2015	2014
Ingresos por Prestación de Servicios	459,098,00	239,945,12
Interés Financiero	3,15	0,98
Otros Ingresos	-	367,95
Total	459,101,15	240,314,05

15. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos operativos al 31 de diciembre se resumen:

	2015	2014
Costo de ventas	313,206,48	155,202,25
Gastos de administración y ventas	97,789,57	50,075,12
Total	410,996,05	205,277,37

El detalle de los Gastos de administración y ventas, se presenta a continuación:

	2015	2014
Beneficios a Empleados	30,789,83	11,376,57
Alicuotas	32,676,35	17,665,37
Cuentas Incobrables	110,95	119,70
Depreciaciones	3,679,06	617,81
Gastos de Gestión	862,30	1,224,99
Gastos de Viaje	50,00	
Gastos Financieros	5,392,71	1,990,06
Honorarios y Trabajos Ocasionales	1,910,72	878,00
Impuestos, Contribuciones y Otros	2,912,85	6,084,92
Luz, Agua, Teléfonos	3,180,84	985,92
Mantenimiento y Reparaciones	5,353,40	2,928,60
Otros	7,011,18	2,284,62
Publicidad	126,00	508,48
Seguros	175,78	
Suministros de oficina	3,557,60	3,410,08
Total general	97,789,57	50,075,12

16. GASTOS FINANCIEROS

Un detalle de costos financieros al 31 de diciembre es como sigue:

	2015	2014
Comisiones Bancarias	240,42	31,80
Comisiones Tarjetas de Crédito	5.098,29	1.908,11
Otros Gastos Financieros	-	50,15
Gasto Financiero por Cálculo Actuarial	54,00	-
Total	5.392,71	1.990,06

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (18 de febrero de 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de LABLINK S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 fueron aprobados el 18 de febrero de 2016 por la Junta Universal de Accionistas.

Ing. Gallia Aparicio Reyes
REPRESENTANTE LEGAL
GERENTE GENERAL

CPA Edilma Ramirez C.
CONTADORA