

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACION GENERAL.

INVITROLAB CIA. LTDA., en adelante "La Compañía" está constituida en Ecuador y su actividad principal es la prestación de servicios de salud en general mediante la realización de exámenes de laboratorio.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la av. 18 de septiembre OE5-60 y José de Armero frente al hospital Carlos Andrade Marín.

Los estados financieros individuales no consolidados para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015 fueron aprobados para su emisión el 19 de febrero del 2016.

2.- BASES DE PRESENTACION.

Declaración del documento

Estos estados financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre del 2015.

Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados.

Los estados financieros se presentan en dólares que son la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación.

3.- POLITICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

(a) Estados financieros individuales

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo.

(b) Efectivo en caja y bancos

Se considera como efectivo el dinero en caja y bancos, en virtud del desarrollo de su actividad principal, con la finalidad de mantener la liquidez para cumplir las obligaciones comerciales y legales.

(c) Activos financieros

Cuentas por cobrar terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

(d) Inventario

Registró de mercadería o artículos gastables utilizados para las operaciones de la compañía para la prestación de servicios. Para su valor se utiliza el método de promedio ponderado. El consumo de materiales se registra con abono a la cuenta de inventarios de materiales para la prestación de servicios con cargo a la cuenta de gastos o costos respectivos.

(e) Propiedad , planta y equipo

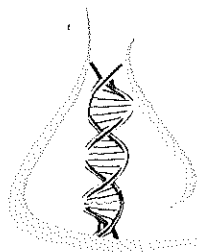
Los activos de propiedad, planta y equipos se encuentran valorizados a su costo de adquisición, mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo pre visto por la administración, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Algunas maquinarias se encuentran valorizadas a su valor justo, ajustando sus valores a los de mercado.

Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, con la intención de emplearlos en forma permanente. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el periodo en que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinaria no son depreciados y con frecuencia anual se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas o deterioro se reconocen en los resultados del año

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre la base prospectiva.

La depreciación se calcula sobre el costo por el método de línea recta, utilizando la siguiente tabla:

Descripción	Vida útil
Maquinaria	20 años
Muebles de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años



InVitrolab
Laboratorio Clínico Especializado

Dirección: Av. 18 de Septiembre OE5-60 y
José de Armero Edif. Báez Avilés, 2do. Piso
Telfs.: (593-2) 3214-135 / 0984 993 138 Fax: 2598-522
Casilla: 17-12-338 Quito
E-mail: invitrolab@outlook.es
R.U.C.: 1792506816001

(f) Pasivos financieros

Acreeedores comerciales, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado financiero.

(g) 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 (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del impuesto a la renta aprobada por la autoridad tributaria al final de cada periodo.

Impuesto diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor de libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes

(h) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probablemente que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

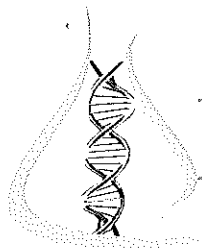
Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajusta para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

Cuando se reconocen el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en los estados de resultados integrales

(i) Beneficios a empleado

Sueldo, salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo 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



In Vitrolab
Laboratorio Clínico Especializado

Dirección: Av. 18 de Septiembre OE5-60 y
José de Armero Edif. Báez Avilés, 2do. Piso
Telfs.: (593-2) 3214-135 / 0984 993 138 Fax: 2598-522
Casilla: 17-12-338 Quito
E-mail: invitrolab@outlook.es
R.U.C.: 1792506816001

(j) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomado en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Ventas.- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios son reconocidos cuando a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzca el cobro en efectivo.

(k) Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se efectuó el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

(l) Gastos financieros

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

5.- ADMINISTRACION DE RIESGOS

Riesgos de mercado.- el riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

Riesgos de crédito.- El riesgo de crédito es el riesgo de una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando

una pérdida. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. La compañía ha evaluado como baja la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando que al menos el 90% de las ventas son efectuadas al contado.

Riesgo de liquidez.- la compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.

El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

Riesgo de tasa de interés.- El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

6.- EFECTIVO EN CAJA BANCOS

Al 31 de diciembre del 2015 el saldo de efectivo en caja bancos es de libre disponibilidad

7.- INVENTARIOS

Inventarios es lo siguiente

Descripción	Año 2015
Inventarios y suministros	
Reactivos de laboratorio	68,331.62

8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Resumen de propiedad planta y equipo es como sigue:

Descripción	Costo Año 2015	Depreciación
Muebles de Oficina	4,201.08	-201.76
Maquinaria y equipos	34,033.54	-2456.28
Equipos de computación	6,915.45	-626.94

9.- ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS POR PAGAR

El resumen de los acreedores comerciales por pagar es lo siguiente:

Descripción	Año 2015
2001010301 PROVEEDORES NACIONALES	65,333.79
2001010308 OTRAS CTAS POR PAGAR	77,142.72

10.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

El resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

Descripción	Año 2015
2001010201 APOORTE IESS POR PAGAR	2155.98
2001010302 NOMINA POR PAGAR	2,571.39
2001010303 DECIMO TERCER POR PAGAR	534.05
2001010304 VACACIONES	515.66
2001010306 DECIMO CUARTO POR PAGAR	531.00
2001010306 DECIMO CUARTO POR PAGAR	531.00
2001010307 ANTICIPO CLIENTES	100.00

11.- IMPUESTOS

a) Activos y Pasivos del año corriente

El resumen de activos y pasivos por impuestos corriente es como sigue_

Impuestos por recuperar

Descripción	Año 2015	
10010501 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA		695.07
1001050101 IMPUESTO 12% IVA COMPRAS	694.82	
1001050102 CREDITO TRIBUTARIO	0.00	
1001050104 ANT. IMPUESTO RETENCION 70%	0.25	
10010502 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R		2,194.69
1001050202 ANT IMPUESTO RENTA 2%	2,194.69	

Impuestos por pagar

Descripción	Año 2015	
20010101 ADMINISTRACION TRIBUTARIA		928.82
2001010101 RET. 1% BIENES	85.57	
2001010102 RET. 2% SERVICIOS	50.71	
2001010103 RET. 8% HONORARIOS	792.00	
2001010105 RET.IVA. 30% BIENES	0.54	

12.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de dos mil (\$ 2000.00) dólares de los Estados Unidos de América dividido en dos mil participaciones de un valor nominal de un dólar cada una.

13.- INGRESOS

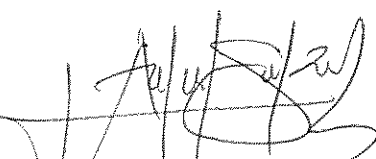
La compañía presta servicios de salud en general mediante la realización de exámenes.

Descripción	Año 2015
PRESTACION SERVICIOS	124,151.77

14.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y FINANCIEROS

Los gastos de administración y ventas se forman de la siguiente manera.

Descripción	Año 2015		
COSTOS Y GASTOS			
GASTOS			124168.79
GASTOS ADMINISTRATIVOS		124043.33	
SUELDOS Y SALARIOS	20,746.49		
BENEFICIOS SOCIALES	3,943.43		
APORTE AL IESS	2,654.89		
HONORARIOS/COMISIONES	11,900.00		
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLAN	3,164.66		
PROMOCION Y PUBLICIDAD	4,670.00		
TRANSPORTE	1,735.75		
GASTO GESTION	1,862.05		
ARRENDAMIENTO INMUEBLES	2,500.00		
SUMINISTROS Y MATERIALES	13648.25		
MANTENIMIENTO REPARACIONES	15,274.82		
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTR	11.00		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	14,482.84		
SERVICIOS PUBLICOS	2,254.67		
PAGOS OTROS SERVICIOS	25194.48		
GASTOS FINANCIEROS		125.46	
BANCARIOS	125.46		



B.Q. Andrés Sarmiento D.
 GERENTE GENERAL



Sr. Servio Sarmiento V.
 PRESIDENTE

ENILU S.
 Srta. Evelyn Sarmiento D.
 SECRETARIA