

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2013

#### 1. Información General

La actividad principal del Laboratorio es dar servicio de patología clínica, mediante la realización de análisis bioquímicos hematológicos, serológicos, bacteriológicos, etc. como ayuda u orientación para el diagnóstico médico.

El Laboratorio es una compañía anónima, constituida el 27 de Mayo de 1980 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 18 de Agosto de 1980

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades en el cantón Guayaquil, Av. San Jorge Clínica Kennedy # 805 entre calle novena y décima.

#### 3. Efectivo en Caja y Bancos

Efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja	<b>599,355</b>	220,222
Bancos	<b>17,773</b>	29,525
	<b>617,128</b>	249,747

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consisten en lo siguiente:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales:		
Clientes	<b>515,964</b>	424,823
Provisión para cuentas dudosas	<b>(18,936)</b>	(14,176)
	<b>497,028</b>	410,647
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	<b>8,001</b>	7,534
Otras	<b>20,911</b>	20,911
	<b>28,912</b>	28,445
	<b>525,940</b>	439,092

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por servicio de patología clínica, con plazo de hasta 90 días y sin interés.

Los movimientos de la cuenta “provisión para cuentas dudosas” fueron como sigue:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	<b>(14,176)</b>	(14,176)
Provisión con cargo a resultados	<b>(4,760)</b>	-
Saldo al final del año	<b>(18,936)</b>	(14,176)

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 5. Inventarios

Los inventarios consisten en lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Productos Reactivos	<b>84,204</b>	84,204
	<b>84,204</b>	84,204

### 6. Partes Relacionadas

#### Saldos y Transacciones con Accionistas

Las cuentas por cobrar compañías relacionadas, consistían de lo siguiente:

	Naturaleza de la Relación	País	31 de Diciembre	
			2014	2013
			<i>(US Dólares)</i>	
<b><u>Cuentas por cobrar:</u></b>				
Libia Wong de Arriaga	Accionista	Ecuador	<b>303,438</b>	421,268
Walter Arriaga Wong	Accionista	Ecuador	-	38,381
Ercilia Arriaga Wong	Accionista	Ecuador	-	20,031
Kleber Arriaga Wong	Accionista	Ecuador	-	17,995
Walter Arriaga	Accionista	Ecuador	-	3,769
			<b>303,438</b>	501,444
<b><u>Clasificación por cobrar:</u></b>				
Corriente.			-	80,176
No corriente			<b>303,438</b>	421,268
			<b>303,438</b>	501,444

Las cuentas por cobrar accionistas representan principalmente pagos efectuados por Laboratorio Clínico Arriaga C. A., sin fecha específica de vencimiento y sin interés.

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión del Laboratorio Clínico Arriaga C. A., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de Diciembre del 2014 y 2013 en transacciones no habituales y/o relevantes.

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 6. Partes Relacionadas (continuación)

#### Saldos y Transacciones con Compañías Relacionadas (continuación)

##### Administración y Alta Dirección

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, el Directorio no realizó pagos por asesorías ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en sus notas.

Durante el año 2014 y 2013 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

### 7. Propiedades y Equipo

Propiedades y equipo consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Edificios	511,292	511,292
Muebles y enseres	6,632	6,632
Equipos de Laboratorio	11,054	11,054
	<u>528,978</u>	<u>528,978</u>
(-) Depreciación acumulada	<u>(237,982)</u>	<u>(202,704)</u>
	<u>290,996</u>	<u>326,274</u>

### 8. Impuestos

#### *Activos y Pasivos por Impuesto Corriente*

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Impuestos

#### Impuesto a la Renta (continuación)

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Anticipo de impuesto a la renta	27,733	-
Retenciones en la fuente	71,146	59,447
	<u>98,879</u>	<u>59,447</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta	85,771	-
Impuesto al valor agregado – IVA por pagar y retenciones	11,225	7,796
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	58,472	40,337
	<u>155,468</u>	<u>48,133</u>

#### Impuesto a la Renta

Los movimientos de la cuenta “impuesto a la renta por pagar” por los años terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2013 fueron como sigue:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	17,204	60,188
Provisión con cargos a resultados	90,115	17,204
Pagos	(17,204)	(60,188)
Saldo al principio del año	<u>90,115</u>	<u>17,204</u>

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Impuestos

#### Impuesto a la Renta (continuación)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de impuesto a la renta	47,046	60,065
<b>Más (menos) partidas de conciliación:</b>		
Gastos no deducibles	362,568	18,137
Utilidad gravable	409,614	78,202
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta	90,115	17,204
Impuesto a la renta mínimo	(30,460)	(30,202)
Impuesto a la renta causado	59,655	17,204
Saldo del anticipo pendiente de pago	30,460	30,202
Retenciones en la fuente	(68,842)	(57,143)
Crédito tributario año anterior	(26,941)	-
Saldo a favor del contribuyente	5,667	26,941

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 22% del resto de las utilidades sobre la base imponible.

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Impuestos (continuación)

#### Impuesto a la Renta (continuación)

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el periodo de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil, y dentro de ciertos sectores económicos.

#### Saldos del Impuesto a la Renta Diferido

Los movimientos por impuestos a la renta diferidos fueron como sigue:

	<b>Cargo (abono)</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>31 de Diciembre del 2013</b>	<b>al Estado de Resultados</b>	<b>del 2014</b>
	<i>(US Dólares)</i>		
Pasivo por impuesto diferido:			
Propiedad, planta y equipo	39,023	<b>(12,965)</b>	<b>26,058</b>
	<u>39,023</u>	<u><b>(12,965)</b></u>	<u><b>26,058</b></u>

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Impuestos (continuación)

#### Reformas Tributarias

En el Suplemento ala Registro Oficial No. 405 y 407 del 299 y 31 de Diciembre del 2014 respectivamente, se expidió la Ley Orgánica de Incentivos de la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su reglamento, mediante el cual se reformó el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno, el Código Orgánico de la Producción, Comercio de Inversión, Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador, Ley para las 6.

Reformas a las Finanzas Públicas, Ley de Abono Tributario, etc. Los principales cambios son los siguientes:

- Residencia Fiscal de personas naturales y personas jurídicas, referente a un ejercicio fiscal.
- Ingresos para la tributación de impuesto a la renta. Se considera como ingreso de fuente ecuatoriana, la utilidad en venta de acciones y cualquier incremento patrimonial no justificado.
- Exenciones al impuesto a la renta (IR)
  - Ingresos no exentos: dividendos y utilidades
    - Cambios en la distribución de dividendos, nuevos % de retención.
    - Venta de acciones y participaciones.
    - Ingresos por fideicomisos mercantiles.
    - Rendimientos financieros en depósitos a plazo.
    - Reformas en las condiciones de ingresos de las ONG para que puedan estar exonerados de impuestos a la renta.
  - Ingresos exentos
    - Transferencias económicas directas no reembolsables
    - Inversiones productivas nuevas en sectores económicas de industrias básicas.
- Gastos deducibles para pago del impuesto a la renta
  - Depreciación, revaluó, cambios en los gastos de promoción y publicidad. Gastos de regalías remuneraciones, cambios sobre la provisión para cuentas incobrables. Deducciones Copci pérdidas partes relacionadas. Cambios en la amortización de activos (gastos pre operaciones, de organización y constitución, de los costos y gastos acumulados en la investigación, experimentación y desarrollo de nuevos productos.

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Impuestos (continuación)

#### Reformas Tributarias (continuación)

- Nuevos límites en gastos entre partes relacionadas

Se eliminan:

- Por contratos de arrendamiento mercantil (leasing)
- La depreciación de activos revaluados
- Sueldos mayores a los límites establecidos – Nuevas condiciones para la deducibilidad de remuneraciones y beneficios sociales.
- Gastos en promoción y publicidad de alimentos y productos nocivos para la salud

Se eliminan:

- Deducciones para micro y pequeña empresa
  - Impuesto a la renta único para el sector bananero
  - Otros subsectores del sector agropecuario, pesquero o acuacultor
  - Respecto al sector de la construcción
  - Consideraciones para los beneficios tributarios de activos fijos.
- Otras modificaciones al impuesto a la renta.

A la participación directa o indirecta de socios, accionistas

De la sociedad que incumpla en el deber de informar

Préstamos a socios, beneficiarios o participes partes relacionadas

Los ingresos gravables de no residentes

- Aceptación del SRI de los impuestos diferidos según NIIF

Inventarios, contratos de construcción, depreciaciones, deterioro de activos fijos, provisiones, activos biológicos, amortización de pérdidas, créditos tributarios no utilizados.

- Otras reformas planteadas

- Cambios en pagos al exterior
- Nuevos montos límites para ser obligado a llevar contabilidad
- Cambios en los plazos de conservación de documentos de soporte
- Nuevas condiciones para llevar contabilidad para personas y sociedades que no estén bajo el control de las Superintendencias

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 8. Impuestos (continuación)

#### Reformas Tributarias (continuación)

- Nuevos montos para tener que presentar la declaración patrimonial
- Reformas al reglamento para la aplicación del impuesto a la salida de divisas
- Reformas al reglamento a la ley orgánica de discapacidades
- Reformas al reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

### 9. Obligaciones Bancarias

Al 31 de Diciembre, las obligaciones bancarias consisten de lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Banco del Bolivariano Panamá:		
Préstamo hipotecario con vencimientos mensuales hasta Febrero del 2014 e intereses del 7.30%	<b>59,583</b>	171,250
Banco del Bolivariano:		
Préstamo mutuo acuerdo con vencimientos mensuales hasta Enero del 2015 e intereses del 8.84%	<b>83,333</b>	20,000
Banco Produbanco:		
Préstamo mutuo acuerdo con vencimientos mensuales hasta Junio del 2014 e intereses del 11.23%	-	5,041
Banco Machala:		
Préstamo mutuo acuerdo con vencimientos mensuales	<b>10,186</b>	5,041
	<b>153,102</b>	196,291
Porción corriente de obligaciones a largo plazo	<b>(153,102)</b>	(140,041)
	<u>-</u>	<u>56,250</u>

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 10. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consisten de lo que siguiente:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	1,071,132	1,161,298
Participación trabajadores	4,021	-
Beneficios sociales	143,236	79,699
Otras	61,892	35,897
	<u>1,280,281</u>	<u>1,276,894</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 60 días y sin interés.

### 11. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2014	2013
	<i>(US Dólares)</i>	
Jubilación patronal	97,263	97,263
Bonificación por desahucio	8,007	11,998
	<u>105,269</u>	<u>109,261</u>

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal y bonificación por desahucio fueron como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	97,263	11,998
Pagos	-	(3,991)
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	<u>97,263</u>	<u>8,007</u>

# LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 11. Obligación por Beneficios Definidos (continuación)

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de Diciembre del 2014 y 2013 por un actuario independiente.

### 12. Patrimonio

#### *Capital Pagado*

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, el capital pagado consiste de 40.000 acciones nominativas de US\$1.00

Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013, la composición accionaria es como sigue:

<b>Accionistas</b>	<b>% de Participación</b>	<b>Acciones Valor Nominal</b>
		<i>(US Dólares)</i>
Arriaga Fiallos Walter Klever	99%	39.680
Arriaga Wong Ercilia De Los Angeles	0.20%	80
Arriaga Wong Kleber Xavier	0.20%	80
Arriaga Wong Walter Felipe	0.20%	80
Wong Guerra Libia Angela	0.20%	80
	<b>100%</b>	<b>40.000</b>