

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2015 y 2014

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.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración del Laboratorio.

Los estados financieros por el año terminando al 31 de Diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia del Laboratorio y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia del Laboratorio, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

El Laboratorio opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2015	3.38%
2014	3.67%
2013	2.70%

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Base de Preparación y Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al 31 de Diciembre del 2015.

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Base de Preparación y Presentación (continuación)

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional del Laboratorio.

Las políticas contables adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

3. Efectivo en Caja y Bancos

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

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Caja	379,103	599,355
Bancos	9,188	17,773
	388,291	617,128

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

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

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales:		
Clientes	785,925	515,964
Provisión para cuentas dudosas	(18,936)	(18,936)
	766,989	497,028
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	7,301	8,001
Otras	20,911	20,911
	28,212	28,912
	795,201	525,940

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

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:

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	(18,936)	(14,176)
Provisión con cargo a resultados	-	(4,760)
Saldo al final del año	(18,936)	(18,936)

5. Inventarios

Los inventarios consisten en lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Productos Reactivos	38,946	84,204
	38,946	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	
			2015	2014
			<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por cobrar:				
Libia Wong de Arriaga	Accionista	Ecuador	303,438	303,438
			303,438	303,438
Clasificación por cobrar:				
No corriente			303,438	303,438
			303,438	303,438

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Partes Relacionadas (continuación)

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 2015 y 2014 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Administración y Alta Dirección

Durante los años terminados al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, 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 2015 y 2014 no se han pagado indemnizaciones a ejecutivos y gerentes.

7. Propiedades y Equipo

Propiedades y equipo consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<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>(273,160)</u>	<u>(237,982)</u>
	<u>255,818</u>	<u>290,996</u>

8. Obligaciones Bancarias

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

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.
Notas a los Estados Financieros (continuación)

8.Obligaciones Bancarias (continuación)

	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Banco del Bolivariano Panamá:		
Préstamo hipotecario con vencimientos mensuales hasta Febrero del 2014 e intereses del 7.30%	-	59,583
Banco del Bolivariano:		
Préstamo mutuo acuerdo con vencimientos mensuales hasta Mayo del 2017 e intereses del 11.83%	133,333	83,333
Banco Machala:		
Préstamo mutuo acuerdo con vencimientos mensuales a Febrero 2015	-	10,186
Banco Pichincha:		
Préstamo mutuo acuerdo con vencimientos mensuales	12,500	-
	145,833	153,102
Porción corriente de obligaciones a largo plazo	(80,000)	(46,667)
	65,833	106,435

9. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

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

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	1,030,640	1,071,132
Otras	112,681	61,892
	1,143,321	1,133,024

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

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.
Notas a los Estados Financieros (continuación)

10. Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Corriente:		
Beneficios sociales	144,432	143,236
Participación de trabajadores	10,042	4,021
	154,474	147,257
No corriente:		
Jubilación patronal - beneficios post empleo	97,263	97,263
Bonificación por desahucio - beneficios por terminación	8,007	8,007
	105,269	105,269

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de Diciembre del 2015 y 2014 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	79,699	-
Provisiones	255,568	4,021
Pagos	(192,031)	-
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	143,236	4,021
Provisiones	245,791	10,042
Pagos	(244,595)	(4,021)
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	144,432	10,042

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	97,263	8,007
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	97,263	8,007

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

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

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Anticipo de impuesto a la renta	27,733	27,733
Retenciones en la fuente	131,106	71,146
	<u>158,839</u>	<u>98,879</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta	62,838	90,115
Impuesto al valor agregado – IVA por pagar y retenciones	23,167	11,225
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	96,369	58,128
	<u>182,374</u>	<u>155,468</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 2015 y 2014 fueron como sigue:

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	90,115	17,204
Provisión con cargos a resultados	62,838	90,115
Pagos	(90,115)	(17,204)
Saldo al principio del año	<u>62,838</u>	<u>90,115</u>

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos

Impuesto a la Renta (continuación)

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

	31 de Diciembre	
	2015	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de impuesto a la renta	56,903	47,046
Más (menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	228,722	362,568
Utilidad gravable	285,625	409,614
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta	62,838	90,115
Impuesto a la renta mínimo	33,497	30,460
Impuesto a la renta causado	62,838	90,115
Retenciones en la fuente	(59,960)	(68,842)
Crédito tributario año anterior	(5,667)	(26,940)
Saldo a favor del contribuyente	2,789	5,667

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, podrá obtener una reducción en la tasa de impuesto a la renta de 10 puntos sobre el monto reinvertido siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

Sin embargo en el caso de que exista participación directa o indirecta de socios, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 25%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 25% sobre todos los ingresos de la sociedad. Esta tarifa de 25% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

11. Impuestos (continuación)

Impuesto a la Renta (continuación)

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.

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.

Adicionalmente se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión para las nuevas inversiones.

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

Saldos del Impuesto a la Renta Diferido

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

	Cargo (abono)	31 de Diciembre	
	31 de Diciembre del 2014	al Estado de Resultados	del 2015
	<i>(US Dólares)</i>		
Pasivo por impuesto diferido:			
Propiedad, planta y equipo	26,058	(11,268)	14,790
	<u>26,058</u>	<u>(11,268)</u>	<u>14,790</u>

LABORATORIO CLINICO ARRIAGA. C. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

13. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, el capital pagado consiste de 40.000 acciones nominativas de US\$1.00

Al 31 de Diciembre del 2015 y 2014, la composición accionaria es como sigue:

Accionistas	% de Participación	Acciones Valor Nominal
		<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
	100%	40.000

14. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de Diciembre del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.