

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2015



Informe de los Auditores Externos Independientes

A los Señores Accionistas de
MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.
Ambato-Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La Administración de **MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.** es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF PYMES. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de forma que estos no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo.

Una auditoría incluye la aplicación de procedimientos destinados a la obtención, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y que las estimaciones relevantes hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

A los Señores Accionistas de
MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.
Ambato-Ecuador

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**, al 31 de diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

Abril 8, 2016.


Santiago Rodríguez – Socio
CPA No. 27066

Escayt Cia. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
RNAE-705

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

**BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares)**

	Notas	Al 31 de diciembre del 2015	Al 31 de diciembre del 2014	Notas	Al 31 de diciembre del 2015	Al 31 de diciembre del 2014
ACTIVO						
Activo corriente:				Pasivo corriente:		
Efectivo y equivalentes	3	12.892,69	5.891,97	Cuentas por pagar:		
Activos financieros:				Cuentas y documentos por pagar locales	10	45.384,49
Cuentas por cobrar no relacionados	4	18.096,64	27.335,22	Obligaciones con instituciones financieras	11	14.991,73
Cuentas relacionadas locales	5	6.786,54	6.786,54	Cuentas por pagar relacionadas locales	12	507.873,19
Otras cuentas por cobrar a empleados	5	8.640,90	28.013,60	Otras cuentas por pagar	13	28.350,47
Inventarios	6	14.399,93	27.673,74	Gastos acumulados:		
Pagos anticipados	7	25.019,26	35.099,62	Obligaciones laborales	14	19.388,63
Activos por impuestos corrientes	8	10.314,93	9.430,41	Pasivos por impuestos corrientes	15	17.897,37
Total activo corriente		96.150,89	140.231,10	Total pasivo corriente		633.885,88
Activo no corriente:				Pasivo a largo plazo	16	24.675,07
Propiedades, planta y equipo	9	963.331,63	947.814,67	Patrimonio de los accionistas:		
Otros activos no corrientes		3.191,11	2.407,11	Capital social	17	273.164,00
Total activo no corriente		966.522,74	950.221,78	Aporte para futura capitalización	18	-
TOTAL		1.062.673,63	1.090.452,88	Reservas	19	33.429,08
				Resultados acumulados	20	38.940,64
				Resultados del ejercicio		58.578,96
				Total patrimonio de los accionistas		404.112,68
				TOTAL		1.062.673,63
						1.090.452,88

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


Ledo Ramiro Velastegui Flores
Gerente General


Dra. Mery Mora Atiaja
Comptadora General

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

ESTADO DE RESULTADOS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresado en dólares)

	Notas	2015	2014
Ingresos ordinarios	21	897.619,08	831.171,16
Costo de ventas	22	(468.703,45)	(385.533,53)
Gastos de administración y ventas	23	(332.231,34)	(332.737,30)
Utilidad operativa		96.684,29	112.900,33
Ingresos financieros		641,21	292,55
Otros ingresos		-	12.254,24
Otros ingresos		641,21	12.546,79
Gastos financieros		(7.353,35)	(11.414,17)
Otros gastos		-	(636,00)
Otros egresos		(7.353,35)	(12.050,17)
Utilidad antes de impuestos sobre las ganancias		89.972,15	113.396,95
Participación laboral		(13.495,82)	(17.009,54)
Impuesto a la renta		(17.897,37)	(21.345,15)
Utilidad o (pérdida) neta		58.578,96	75.042,26

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


 Lcdo. Ramiro Velastegui Flores
 Gerente General


 Dra. Mery Mora Atiaja
 Contadora General

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**
(Expresado en dólares)

	Capital social	Aporte para futura capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados		Resultados del ejercicio	TOTAL
				Utilidad implementación NIFs	Resultados años anteriores		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Saldo al 31 de diciembre del 2013	147,188,00	98,620,52	17,287,54	13,062,52	51,756,12	86,373,08	414,287,78
Transferencia de cuentas							
Distribución de dividendos		1,177,48	8,637,31			(9,814,79)	-
Resultado integral total del año (Ganancias o pérdida del ejercicio)						(76,558,29)	(76,558,29)
Saldo al 31 de diciembre del 2014	147,188,00	99,798,00	25,924,85	13,062,52	51,756,12	75,042,26	412,771,75
Transferencia de cuentas	125,976,00	(99,798,00)	7,504,23		(25,878,00)	(7,804,23)	-
Distribución de dividendos							
Resultado integral total del año (Ganancias o pérdida del ejercicio)						(67,238,03)	(67,238,03)
Saldo al 31 de diciembre del 2015	273,164,00	-	33,429,08	13,062,52	25,878,12	58,578,96	404,112,68

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


Lcdo. Ramiro Vclastegui Flores
Gerente General


Day Mery Mora Atiaja
Contadora General

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresado en dólares)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	\$ 457.526,91	426.576,17
Efectivo pagado a proveedores	(280.064,05)	(272.142,21)
Efectivo provisto (pagado) por otros ingresos y egresos	<u>(6.712,14)</u>	<u>(11.121,62)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	<u>170.750,72</u>	<u>143.312,34</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Efectivo pagado por la compra de activos fijos	<u>(44.830,53)</u>	<u>(73.006,95)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de inversión	<u>(44.830,53)</u>	<u>(73.006,95)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo recibido por obligaciones con instituciones financieras	(22.277,34)	37.269,07
Efectivo pagado por obligaciones con instituciones financieras	(29.404,10)	(48.437,79)
Efectivo pagado por dividendos de utilidades	<u>(67.238,03)</u>	<u>(76.258,29)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento	<u>(118.919,47)</u>	<u>(87.427,01)</u>
Aumento o disminución neta de efectivo	7.000,72	(17.121,62)
Efectivo al inicio del período	<u>5.891,97</u>	<u>23.013,59</u>
Efectivo al final del período	\$ <u>12.892,69</u>	5.891,97

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


 Lcdo. Ramiro Velastegui Flores
 Gerente General


 Dra. Mery Mora Atiaja
 Contadora General

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD O PERDIDA NETA Y EL FLUJO DE
EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad o (pérdida) neta	\$ 58.578,96	75.042,26
Ajustes para conciliar la utilidad o (pérdida) neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:		
Prov incobrables	-	197,72
Depreciación de activos fijos y biológicos	29.313,57	48.482,07
Beneficios sociales	-	13.239,56
Participación laboral	13.495,82	17.009,54
Impuesto a la renta del año	17.897,37	21.345,15
Jubilacion patronal	1.244,04	687,52
Bonificacion desahucio	1.694,87	1.136,25
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	28.611,28	(19.061,46)
(Incremento) disminución en inventarios	13.273,81	(10.801,22)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	10.080,36	29.257,45
(Incremento) disminución en impuestos corrientes	(884,52)	(289,83)
(Incremento) disminución en otros activos	(784,00)	1.436,20
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	40.864,51	19.111,88
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(42.635,35)	(53.480,75)
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operac	\$ 170.750,72	143.312,34

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


Ledo. Ramiro Velastegui Flores
Gerente General


Dra. Mery Mora-Atiaja
Contadora General

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD O PERDIDA NETA Y EL FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad o (pérdida) neta	\$ 58.578,96	75.042,26
Ajustes para conciliar la utilidad o (pérdida) neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:		
Prov incobrables	-	197,72
Depreciación de activos fijos y biológicos	29.313,57	48.482,07
Beneficios sociales	-	13.239,56
Participación laboral	13.495,82	17.009,54
Impuesto a la renta del año	17.897,37	21.345,15
Jubilación patronal	1.244,04	687,52
Bonificación desahucio	1.694,87	1.136,25
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	28.611,28	(19.061,46)
(Incremento) disminución en inventarios	13.273,81	(10.801,22)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	10.080,36	29.257,45
(Incremento) disminución en impuestos corrientes	(884,52)	(289,83)
(Incremento) disminución en otros activos	(784,00)	1.436,20
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	40.864,51	19.111,88
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(42.635,35)	(53.480,75)
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operac	\$ 170.750,72	143.312,34

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

Lcd. Ramiro Velastegui Flores
Gerente General

Dra. Mery Mora Atiaja
Contadora General

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 13 de febrero del 2004 como MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A., e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de marzo del 2004, su objeto principal tiene relación con la instalación y explotación de laboratorios clínicos, con todos los servicios que estos prestan en todas sus formas, en las áreas de hematología, citología, genética, química, histopatología, microbiología y afines. Podrá además establecer centros destinados a la prestación de servicios médicos comunitarios a través de la instalación de consultorios médicos ambulatorios en todas las áreas, farmacias y centros de imagenología, pudiendo abarcar todas las especialidades, servicios y actividades que se relacionan directa o indirectamente con el área médica. Adicionalmente podrá comprar, vender, importar y distribuir toda clase de sustancias químicas, farmacéuticas, medicamentos e instrumentos médicos y de laboratorio, adquirir bienes muebles e inmuebles, importar, exportar, representar y negociar toda clase de bienes destinados a su objeto social.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los periodos contables que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 2 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

b. Activos financieros

Clasificación: La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar, y, iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene préstamos y cuentas por cobrar que se clasifican en activos corrientes e inversiones disponibles para la venta que se clasifican en activos no corrientes.

Préstamos y cuentas por cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. 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.

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el efectivo disponible de la Compañía, así como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento con plazos inferiores a 90 días.
- (ii) Inversiones a corto plazo: Incluyen inversiones a plazo fijo efectuadas en entidades del sistema financiero ecuatoriano. Estas inversiones devengan una tasa fija y tienen plazos definidos de cobro.
- (iii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la exportación de flores y afines prestadas en el curso normal del negocio. El período de crédito promedio sobre la venta y exportación de flores es de 30 días que se pueden extender hasta 60 días.
- (iv) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y otras cuentas por cobrar.

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Inversiones disponibles para la venta:

Los activos financieros disponibles para la venta son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estas inversiones se miden inicialmente al precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados a su adquisición. Posteriormente se miden al costo de adquisición que: i) estas inversiones no tienen precios establecidos por un mercado activo y, ii) el valor razonable de las inversiones no puede ser medido con fiabilidad.

Los dividendos procedentes de las inversiones en instrumentos de patrimonio son reconocidos en los resultados cuando surge el derecho legal a recibirlos. Las ganancias o pérdidas derivadas de la disposición de los activos financiero son reconocidos en los resultados del período en que ocurren.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Al final del periodo sobre el que se informa, los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro. El importe en libros de los activos financieros se reducen directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para cuentas incobrables que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas.

Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

Baja en cuentas de activos financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Activos no corrientes disponibles para la venta

Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros se espera que sea recuperable a través de una operación de venta y no mediante el uso continuo del activo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual.

Los activos no corrientes disponibles para la venta se miden al menor entre su valor en libros y el valor razonable menos los gastos asociados a su disposición.

c. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Se utiliza el método de costo promedio para la imputación de las salidas de los inventarios.

Adicionalmente, la Administración de la Compañía identifica los productos en mal estado o que están próximos a caducarse, registrando una provisión para cubrir la pérdida de los mismos. Esta provisión se denomina obsolescencia.

d. Propiedades, planta y equipo

Medición inicial: Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Medición posterior al reconocimiento inicial: Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Depreciación: Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante 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 una base prospectiva.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Tasas
Edificios	4%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de laboratorio	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación	33%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Disposición de activos fijos: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

- (a) Una descripción de los activos biológicos;
- (b) Una explicación de las razones por las que el valor razonable se ha vuelto determinable con fiabilidad; y
- (c) El efecto del cambio.

c. Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

