

INSTITUTO DE PÁTOLOGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS IPATHLAB CIA.LTDA.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Base de presentación
 - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.3) Efectivo y sus equivalentes
 - (2.4) Cuentas por cobrar – clientes
 - (2.5) Mobiliario, equipos, vehículo
 - (2.6) Cuentas y documentos por pagar
 - (2.7) Impuestos
 - (2.8) Beneficios a empleados
 - (2.9) Reconocimiento de ingresos
 - (2.10) Reconocimiento de gastos
 - (2.11) Compensación de saldos y transacciones
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Cuentas por cobrar
- (6) Mobiliario, equipos y vehículo
- (7) Cuentas por pagar
- (8) Impuesto a la renta reconocido en resultados
- (9) Patrimonio
- (10) Transacciones con partes relacionadas
- (11) Aspectos tributarios
- (12) Eventos posteriores
- (13) Aprobación de los estados financieros

INSTITUTO DE PÁTOLOGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS IPATHLAB CIA.LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

Fue constituida el 16 de Abril del año 2010 mediante escritura pública en la ciudad de Quito provincia de Pichincha - Ecuador, otorgada ante el notario público Trigésimo Séptimo de cantón Quito y fue inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad bajo el No 1559 el 20 de Mayo del mismo año, bajo resolución No SC-IAF-RRHH-Q-2009-042-B de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, su domicilio es la ciudad de Quito.

La principal actividad de la Compañía es la realización y elaboración de exámenes médicos, exámenes de laboratorio, clínicos. Patológicos, exámenes de imágenes de investigación, diagnostico y tratamientos.

Al 31 de diciembre de 2015 la Compañía posee 18 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 **Base de presentación**

Los estados financieros de IPATHLAB CIA LTDA se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 **Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

**INSTITUTO DE PÁTOLÓGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.3 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.4 Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Mobiliario, equipos y vehículo

El mobiliario, equipos y vehículo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo del mobiliario, equipo y vehículo menos sus valores residuales en caso de existir a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. La depreciación del mobiliario, equipos y vehículo se utiliza según la vida útil.

	Vida útil
Mobiliario	10
Equipos	5
Vehículos	3

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**INSTITUTO DE PÁTOLÓGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.5 Mobiliario, equipos y vehículo (continuación)

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de sí existe la incidencia de deterioro para el mobiliario, equipos y vehículo en forma anual.

Retiro o venta del mobiliario, equipos y vehículo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

2.6 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.7 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

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula es base a la tasa al final de cada período para el año 2015 22%.

**INSTITUTO DE PÁTOLÓGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2015 la Compañía no ha procedido a reconocer los activos por impuestos diferidos distintos a los generados por las pérdidas tributarias, considerando la posición de la administración tributaria y los pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22% en la cual se realizarán dichos impuestos diferidos.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se deben reconocer en resultados.

2.8.3 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

**INSTITUTO DE PÁTOLÓGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.10 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

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

**INSTITUTO DE PÁTOLOGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

**INSTITUTO DE PÁTOLÓGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4.1 Deterioro de Activos

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2015, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

4.2. Vida útil de mobiliario, equipos y vehículo

Como se describe en la Nota 2.5, la Compañía revisa la vida útil estimada de mobiliario, equipos y vehículo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

**INSTITUTO DE PÁTOLÓGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(5) Cuentas por cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	Diciembre 31 2015	Diciembre 31 2014
EXPRESS 1	31.691,77	20.658,68
EXPRESS 2	64.197,88	65.174,76
EXPRESS 3	76,90	76,90
EXPRESS 4	5.091,11	648,50
EXPRESS 6	US\$ 0,00	US\$ 0,00
	US\$ 101.057,66	US\$ 86.558,84

(6) Edificios, mobiliario, equipos y vehículo

Un detalle de edificios, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	Diciembre 31 2015	Diciembre 31 2014
Propiedades, planta y eq.	US\$ 574.070,20	US\$ 479.940,99
Mas (Menos):		
Adiciones – Combinación	0,00	0,00
Adiciones	37.489,34	94.129,21
(-) Depreciación Acumulada	(216.201,77)	(173.544,83)
	US\$ 395.357,77	US\$ 400.525,37

El movimiento de edificios, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	Diciembre 31 2015	Diciembre 31 2014
Saldo al inicio del año	US\$ 173.544,83	US\$ 142.934,57
Mas (Menos):		
Adiciones - Combinación	0,00	0,00
(-) Depreciación del año	42.656,94	30.610,26
Saldo al final del año	US\$ 216.201,77	US\$ 173.544,83

**INSTITUTO DE PÁTOLÓGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(7) Cuentas por pagar

	Diciembre 31 2015	Diciembre 31 2014
Proveedores	23.591,89	79.653,84
Otros	60.876,00	22.868,56
	US\$ _____	US\$ _____
	US\$ <u>84.467,89</u>	US\$ <u>25.943,86</u>

(8) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	2015	2014
Utilidad antes de impuestos	US\$ 84.755,40	US\$ 127.195,33
(-) Participación de los trabajadores	(12.713,31)	(19.079,30)
(-) Otras Rentas Exentas	0,00	0,00
(+) Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	0,00	0,00
(+) Gastos no deducibles	13.616,87	19.863,80
(-) Amortización Pérdidas Trib	0,00	(15.351,19)
(=)Utilidad (pérdida) tributaria	<u>85.658,96</u>	<u>112.628,64</u>
Impuesto a la renta causado	18.844,97	24.778,30
Anticipo del ejercicio corriente	(7.431,63)	(7.300,13)
Impuesto a la renta por pagar	US\$ <u>11.413,34</u>	US\$ <u>24.778,30</u>

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

**INSTITUTO DE PÁTLOGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad contable, es como sigue:

	2015		2014
Utilidad-(Pérdida) contable antes de impuesto a la renta	72.042,09		108.116,03
	US\$	US\$	
Impuesto a la renta	15.849,26		23.785,53
Ingresos no gravados	0,00		0,00
Gasto No deducibles	2.995,71		4.370,03
Amortización Pérdidas Trib.	0,00		(3.377,26)
Gasto por impuesto a la renta corriente	18.844,97	US\$	24.778,30

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2015 y 2014, es como sigue:

	Diciembre 31 2015		Diciembre 31 2014
Pasivos impuestos diferidos:			
Inmuebles	3.960,00		4.180,00
Vehículos	0,00		0,00
Total P.I.D.	US\$ 3.960,00	US\$	4.180,00

Los pasivos por impuestos diferidos son las diferencias temporarias que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro en relación con:

Inmuebles corresponde el valor razonable establecido a la fecha de Combinación de Negocios, cuyo incremento fue de US\$ 20.000,00:

**INSTITUTO DE PÁTLOGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(9) Patrimonio

Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 400,00 dividido en 400 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

Reserva Legal

De acuerdo a las disposiciones en la Ley de Compañías y salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidadas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**INSTITUTO DE PÁTOLÓGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(10) Transacciones con partes relacionadas

Las principales transacciones con las partes relacionadas en el año 2015 y 2014, se resume de la siguiente forma:

2015		Compras		Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar
Rocha Oswaldo	US\$	54.089,78	US\$	0,00	US\$	6.796,56
Pérez Mónica		60.204,48		0,00		950,30
Imalab SCC		0,00		0,00		0,00
Rocha María		0,00		0,00		0,00
	US\$	<u>114.294,26</u>	US\$	<u>0,00</u>	US\$	<u>7.746,86</u>

2014		Compras		Cuentas por cobrar		Cuentas por pagar
Rocha Oswaldo		48.110,32		633,44		340,38
Pérez Mónica	US\$	60.204,80	US\$	39,25	US\$	0,00
Imalab SCC		0,00		0,00		0,00
Rocha María		0,00		0,00		0,00
	US\$	<u>108.315,12</u>	US\$	<u>672,69</u>	US\$	<u>340,28</u>

(11) Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

**INSTITUTO DE PÁTOLÓGÍA Y MEDICINA DE LABORATORIOS
IPATHLAB CIA.LTDA.**

Notas explicativas a los estados financieros

(12) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(13) Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el gerente general y autorizados para su publicación el 18 de Marzo de 2016.


Dra. Mónica Pérez Vega
GERENTE GENERAL


Myrian Calvachi
CONTADORA