

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

**Estados Financieros
31 de diciembre de 2019**

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, diagnóstico y tratamientos.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía posee **12** 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.

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 Edificios ,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	10
Vehículos	5

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.

2.6 Mobiliario, equipos y vehículo

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 si 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.

2.7 Cuentas y documentos por pagar

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

2.8 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.9 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 deducibles. El impuesto de la Compañía se calcula en base al porcentaje de cada período para el año 2019 es 22%.

2.10 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 2019 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.

2.11 Beneficios a empleados

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.

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.

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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 Compensación de saldos y transacciones

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

2.16 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.

2.17 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:

2.18 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 2019, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

2.19 Vida útil de Inmobiliario, 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.

(3) Efectivo y equivalentes al efectivo

Saldo al 31 de diciembre de 2019

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
CAJA	652,50	CAJA	3.844,97
Caja General	452,50	Caja General	3.644,97
Caja Chica	180,00	Caja Chica	180,00
Fondo Fijo	20,00	Fondo Fijo	20,00
BANCOS	0,00	BANCOS	69.895,77
Banco del Pichincha	0,00	Banco del Pich	69.895,77

(4) Cuentas por cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
CUENTAS POR COBRAR	55.299,95	CUENTAS POR COBRAR	37.632,55
Anticipo Proveedores	700,00	Anticipo Proveedores	366,30
Clientes	55.855,61	Clientes	40.431,20
Tarjetas de Credito	2.616,00	Ctas por Cobrar Relacionadas	58,52
Provisión Cuentas Incobrables	-3.871,66	Deudores Varios	448,19
		Garantias	200,00
		Provisión Cuentas Incobrables	-3.871,66

(5) Inventarios

Saldo al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

al 31 de Diciembre 2018			al 31 de Diciembre 2019	
INVENTARIOS	6.837,15		INVENTARIOS	11.072,16
Reactivos/Insumos y Materiales	6.837,15		Reactivos/Insumos y Materiales	11.072,16

(6) Edificios, mobiliario, equipos y vehículo

Un detalle de edificios, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

al 31 de Diciembre 2018			al 31 de Diciembre 2019	
ACTIVOS FIJOS			ACTIVOS FIJOS	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Edificios	312.852,65		Edificios	312.852,65
Instalaciones	7.972,87		Instalaciones	7.972,87
Muebles y Enseres	17.278,37		Muebles y Enseres	17.278,37
Equipo de Oficina	3.708,69		Equipo de Oficina	3.708,69
Equipo de Laboratorio	252.545,62		Equipo de Laboratorio	271.529,22
Equipo de Computación y Software	28.340,54		Equipo de Computación y Software	28.885,54
Vehículos	1.625,10		Vehículos	4.156,34
Depreciación Acum. Activos Fijos	-343.006,23		Depreciación Acum. Activos Fijos	-378.575,79
Total Propiedad Planta y Equipo	281.317,61		Total Propiedad Planta y Equipo	267.807,89

(7) Cuentas por pagar

al 31 de Diciembre 2018			al 31 de Diciembre 2019	
CUENTAS POR PAGAR	10.374,65		CUENTAS POR PAGAR	23.345,85
Proveedores	10.374,65		Proveedores	23.345,85

(8) Impuestos Fiscales

Saldo al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
IMPUESTOS POR PAGAR	1.284,45	IMPUESTOS POR PAGAR	3.856,20
RETENCIONES EN LA FUENTE	1.076,24	RETENCIONES EN LA FUENTE	3.579,10
312 Retención FUENTE 1%	75,88	312 Retención FUENTE 1%	139,54
344 Retención FUENTE 2%	78,46	344 Retención FUENTE 2%	66,66
303 Retención FUENTE 10%	921,90	303 Retención FUENTE 10%	3.372,53
RETENCIONES IVA	208,21	322 Retención FUENTE 1%	0,37
Retención IVA 30%	25,27	RETENCIONES IVA	272,79
Retención IVA 70%	2,94	Retención IVA 30%	21,38
Retención IVA 100%	180,00	Retención IVA 100%	251,41
		IVA POR PAGAR	4,31
		Iva en Ventas	4,31

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	53.739,24
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	8.060,89
UTILIDAD DESPUES DE 15% PARTIC. TRABA	45.678,35
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	10.606,12
BASE IMPONIBLE	56.284,47
IMPUESTO A LA RENTA 22%	12.382,58

(9) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Iess por Pagar

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR	3.539,65	SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR	3.516,95
IESS por Pagar	1.899,94	IESS por Pagar	2.110,65
Prestamos	1.069,68	Prestamos	740,93
Fondos de Reserva	570,03	Fondos de Reserva	665,37

Beneficios empleados

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
EMPLEADOS POR PAGAR	8.954,79	EMPLEADOS POR PAGAR	10.845,17
Decimo Tercero	740,28	Decimo Tercero	814,28
Decimo Cuarto	1.512,00	Decimo Cuarto	1.970,00
15% Trabajadores	6.702,51	15% Trabajadores	8.060,89

(10) PASIVOS LARGO PLAZO

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
ACCIONISTAS POR PAGAR	175.447,75	ACCIONISTAS POR PAGAR	169.561,50
Prestamos Accionistas	175.447,75	Prestamos Accionistas	169.561,50
OTRAS CTAS POR PAGAR	74.942,02	OTRAS CTAS POR PAGAR	74.942,02
Prov. Jubilacion Patronal	56.205,16	Prov. Jubilacion Patronal	56.205,16
Prov. Desahucio	18.736,86	Prov. Desahucio	18.736,86

(11) 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

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	
Utilidades no Distribuidas	110.226,78	Utilidades no Distribuidas	139.687,05
Perdida Acumuladas	-69.079,51	Perdida Acumuladas	-69.079,51
RESULTADO DEL EJERCICIO		RESULTADO DEL EJERCICIO	
Utilidad Neta del Ejercicio	29.460,27	Utilidad Neta del Ejercicio	33.295,77

(12) INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
VENTAS	648.480,69	VENTAS	675.385,65

(13) **COSTO DE VENTAS**

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
COSTO DE VENTAS		COSTO DE VENTAS	
COSTO POR EXAMENES	119.052,53	COSTO POR EXAMENES	105.442,28

(14) **GASTOS OPERACIONES**

al 31 de Diciembre 2018		al 31 de Diciembre 2019	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	162.699,29	GASTOS ADMINISTRATIVOS	111.423,95
GASTOS DE VENTAS	330.846,76	GASTOS DE VENTAS	397.002,87
GASTOS FINANCIEROS	5.024,42	GASTOS FINANCIEROS	8.510,65
TOTAL	498.570,47	TOTAL	516.937,47

(15) **Eventos posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2019 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.

(16) **Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de socios.



Ing. Eliana Arcos
Contadora
IPATHLAB CIA.LTDA.