

## LABORATORIO CLINICO LYP "CENTINELA DEL SUR" CIA. LTDA.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>5.427,48</b>
<b>1.1.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		2.141,93
1.1.01.01	CAJA GENERAL	91,87	
1.1.01.02	BANCO PICHINCHA C.A. Cta. No. 2100186733	2.050,06	
1.1.03.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS(MATERIALES DE LABORATORIO)		2.285,55
1.1.04.02	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1.000,00
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>3.031,58</b>
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01.02	EQUIPOS DE LABORATORIO	1.339,99	1.327,57
1.2.01.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQ. Y EQUIPO	12,42	
1.2.01.05	MUEBLES Y ENSERES	1.098,92	1.089,12
1.2.01.11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	9,80	
1.2.01.06	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	635,78	614,89
1.2.01.12	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMP. Y S	20,89	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>8.459,06</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.960,59</b>
2.1.01.01	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS		1.771,14
2.1.02.01.01	RETENCION FUENTE 1%		22,91
2.1.02.01.03	RETENCION FTE 8%		40,00
2.1.02.01.04	RETENCION FTE 10%		15,00
2.1.02.01.05	RETENCION IVA 30 %		33,54
2.1.02.01.07	RETENCION IVA 100%		78,00
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>20.071,92</b>
2.2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIO JUNIOR P.		6.774,35
2.2.01.01.02	CUENTAS POR PAGAR SOCIO YASSENIA R.		6.772,22
2.2.01.01.03	CUENTAS POR PAGAR SOCIO LILIANA R.		6.525,35
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>22.032,51</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>-13.573,45</b>
3.1.01.01	CAPITAL SOCIAL		450,00
3.1.06.02	(-)PERDIDA NETA		-14.023,45
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>8.459,06</b>

F

  
Lic. Junior Pilozo P.  
GERENTE GENERAL  
C.I.: 1105186223

F

  
Ing. Liliana Reátegui L.  
CONTADORA  
RUC: 1104120363001

**LABORATORIO CLINICO LYP "CENTINELA DEL SUR" CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
4.1.01.01	VENTAS 0%	170,00	
4.1.04.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	8,70	
	<b>VENTAS NETAS</b>		<b>161,30</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>161,30</u></b>
<b>5.2.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.2.01</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>		<b>693,50</b>
5.2.01.09	PROMOCION Y PUBLICIDAD	651,77	
5.2.01.11	TRANSPORTE	21,80	
5.2.01.13	ENERGIA ELECTRICA	19,93	
<b>5.2.02</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>13.491,25</b>
5.2.02.08	ARRIENDO LOCAL LABORATORIO	1.000,00	
5.2.02.09	HONORARIOS PROFESIONALES	150,00	
5.2.02.12	TELEFONO	72,37	
5.2.02.15	ALIMENTACION	2,40	
5.2.02.16	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	250,85	
5.2.02.18	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	114,28	
5.2.02.22.03	TRAMITES PERMISOS MUNICIPALES	235,83	
5.2.02.22.01	IMPUESTO 1.5 POR MIL ACTIVOS TOTALES	17,71	
5.2.02.22.02	IMPUESTO DE PATENTES	14,49	
5.2.02.25	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	59,40	
5.2.02.26	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	388,26	
5.2.05.02	INTERESES POR MORA ND	0,03	
5.2.04.03	IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES	10,00	
5.2.05.03	RETENCIONES ASUMIDAS ND	18,82	
5.2.05.05	NO DEDUCIBLES CAJA CHICA	168,04	
5.2.05.08	COMISIONES SERVICIOS BANCARIOS ND	0,35	
5.2.05.09	SUMINISTROS DE OFICINA ND	3,78	
1.2.05.02	EQUIPOS DE LABORATORIO ND	6.300,00	
5.2.05.14	OTROS GASTOS ND	25,60	
5.2.05.12	GASTOS DE CONSTITUCION ND	2.715,00	
5.2.05.11	ARRIENDO LOCAL LABORATORIO ND	500,00	
5.2.05.13	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES ND	75,00	
5.2.05.07	TRANSPORTE Y MOVILIZACIONES ND	3,00	
5.3.02	SERVICIOS BANCARIOS	28,08	
5.2.04.01	GASTO IVA COMPRAS	1.238,18	
5.2.01.15.01	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	12,42	
5.2.02.20.03	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	20,89	
5.2.02.20.02	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	9,80	
5.2.03.01	MATERIALES DE LABORATORIO	39,30	
5.2.03.02	INSUMOS MEDICOS	17,37	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>14.184,75</b>
3.1.06.02	(-)PERDIDA NETA		<b><u>-14.023,45</u></b>

F

  
Lic. Junior Piloza P.  
GERENTE GENERAL  
C.I.: 1105186223

F

  
Ing. Liliana Reátegui L.  
CONTADORA  
RUC: 1104120363001

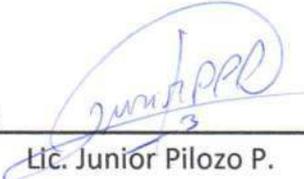
# LABORATORIO CLINICO LYP "CENTINELA DEL SUR" CIA. LTDA.

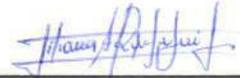
## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CONCEPTOS	CAPITAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTALES
SALDO INICIAL AL 24/09/2018	450,00			450,00
				0,00
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO			-14023,45	-14023,45
SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE 2018	450,00	0,00	-14023,45	

F   
Lic. Junior Piloza P.  
GERENTE GENERAL  
C.I.: 1105186223

F   
Ing. Liliana Reátegui L.  
CONTADORA  
RUC: 1104120363001

**LABORATORIO CLINICO LYP "CENTINELA DEL SUR" CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
4.1.01.01	VENTAS 0%	161,30
2.1.01.01	PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	-1.324,96
5.2.01	GASTOS DE VENTA	-693,50
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-13.448,14
	<b>TOTAL EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-15.305,30</b>
	<b>FLUJO DE EFCTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
1.2.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-3.074,69
	<b>TOTAL EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-3.074,69</b>
	<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
2.2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIO JUNIOR P.	6.774,35
2.2.01.01.02	CUENTAS POR PAGAR SOCIO YASSENIA R.	6.772,22
2.2.01.01.03	CUENTAS POR PAGAR SOCIO LILIANA R.	6.525,35
	<b>TOTAL EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>20.071,92</b>
	<b>AUMENTO DE EFECTIVO</b>	<b>1.691,93</b>
	<b>EFFECTIVO AL 24/09/2018</b>	<b>450,00</b>
	<b>EFFECTIVO AL 31/12/2018</b>	<b>2.141,93</b>

F   
 Lic. Junior Piloza P.  
 GERENTE GENERAL  
 C.I.: 1105186223

F   
 Ing. Liliana Reátegui L.  
 CONTADORA  
 RUC: 1104120363001

**LABORATORIO CLINICO LYP "CENTINELA DEL SUR" CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

**NOTA N° 1.- DATOS DE LA EMPRESA**

Laboratorio Clínico LYP "Centinela del Sur" Cía. Ltda. con RUC N°: 1792916151001, representado por su Gerente General, Sr. Junior Patricio Piloza Piedra, se constituyó en la ciudad de Quito, el 11 de septiembre del año 2018, mediante escritura pública otorgada en la Notaría VIGESIMO CUARTO del cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Santo Domingo, bajo el número 285, repertorio 4186, de fecha 24 de septiembre del 2018. Su actividad principal es la prestación de servicios de laboratorio, que abarca el análisis de muestras de sangre, orina, heces y similares.

Los Estados Financieros que se presentan, están con corte al 31 de diciembre del año 2018.

**NOTA N° 2.- POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**2.1 Tratamiento Contable:** El proceso contable y la presentación de los Estados Financieros de Laboratorio Clínico "Centinela del Sur", están elaborados en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a marcos contables actualizados, a la observancia y cumplimiento de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y demás disposiciones legales emitidas por los organismos de control como: la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Servicio de Rentas Internas (SRI), entre otros.

**2.2 Cuentas por Cobrar Clientes:** Por la naturaleza del servicio prestado, que va dirigido en su gran mayoría al consumidor final, no se originará una cuenta por cobrar a clientes, a diferencia de convenios contraídos cuya recaudación, se hará terminado el servicio, o en su caso, en el transcurso de 15 a 30 días máximo.

**2.3 Mantenimiento de Equipos de Laboratorio:** Los equipos de laboratorio, estarán sujetos a un permanente control y mantenimiento, para garantizar la confiabilidad de

resultados médicos. Este rubro formará parte de los gastos de venta, que se reflejará en el Estado de Resultados, siempre y cuando su valor no sea representativo con relación al costo histórico del equipo, y no constituya un repuesto de gran cuantía, que amerite adherirse a su costo histórico.

**2.4 Fondo de Caja Chica:** Según la naturaleza de las actividades diarias en Laboratorio Clínico “Centinela del Sur”, se determina como fondo de caja chica el valor de \$ 100.00 dólares, para gastos pequeños originados en la operatividad del negocio, siendo este valor susceptible de modificar, con relación al crecimiento empresarial.

**2.5 Cuentas por Pagar a Socios:** La inversión realizada por los socios para dar inicio a las actividades económicas del Laboratorio Clínico “Centinela del Sur”, se constituye en una cuenta por pagar a cada socio, las cuales se empezarán a liquidar a partir del año que se empiece a generar utilidades.

#### **NOTA N° 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al constituirse en Septiembre 2018, Laboratorio Clínico “Centinela del Sur” inicia sus actividades con un valor de \$ 450.00 dólares en Caja General, correspondiente a la aportación de capital, por parte de los socios. Al finalizar el ejercicio fiscal al 31 de Diciembre del 2018, se tiene un saldo disponible en Caja General por un valor de \$ 91.87, y con la apertura de la Cuenta Corriente en el Banco Pichincha CA, un disponible de \$ 2050.06, dicho valor es depositado por los socios, lo cual se constituye en una cuenta por pagar a largo plazo.

#### **NOTA N° 4.- INVENTARIO DE MERCADERIAS (MATERIALES DE LABORATORIO)**

En esta cuenta, se registra al costo de compra o de adquisición todos los reactivos y materiales de laboratorio, que de acuerdo a las NIIF para PYMES en la sección 13 de inventarios, estos son considerados en forma de materiales o suministros, los cuales son consumidos en la producción de los servicios prestados (pruebas de laboratorio).

El consumo del inventario, en el presente periodo se lo determinó tomando en cuenta las existencias (inventario final) al 31 de diciembre del 2018, para establecer la

diferencia frente a las adquisiciones, y estimar el valor por consumo, el cual se envió directamente al gasto.

**NOTA N° 5.- ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Comprende el valor pagado al arrendador de 2 meses anticipados, en calidad de garantía del inmueble alquilado, para la operatividad de la compañía. Dicho valor se encuentra descrito en el respectivo contrato de arrendamiento notariado.

**NOTA N° 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Contempla las adquisiciones de Equipos de laboratorio clínico, que permiten la ejecución de la actividad principal de la compañía, así también comprende los equipos de cómputo con sus diferentes componentes, y los muebles de oficina necesarios para el correcto desarrollo de las actividades administrativas y operativas

**NOTA N° 7.- (-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los valores registrados por concepto de depreciación acumulada, están calculados a través del método legal, tomando en cuenta los años de vida útil del activo fijo y los porcentajes máximos permitidos de depreciación; así para equipos de computación el 33.33% y para maquinaria, equipos y muebles el 10% anual.

Este rubro representa el desgaste por uso en las actividades operacionales, y su estimación se la efectúa del costo histórico o de adquisición del bien, que para el presente periodo fue calculado de manera proporcional al tiempo usado, desde la fecha de adquisición, hasta el cierre del ejercicio.

**NOTA N° 8.- PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS**

Registra los valores que la compañía adeuda a sus proveedores, por concepto de compra de materiales y reactivos de laboratorio, u otros pagos pendientes de corto plazo.

**NOTA N° 9.- OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Esta cuenta registra en sus respectivas subcuentas, los valores pendientes de pago por concepto de retenciones en la fuente del IVA e Impuesto a la Renta, que fueron

efectuadas a los proveedores de bienes y servicios, en el mes de diciembre 2018. Estos valores serán cancelados en el mes subsiguiente de declaración.

**NOTA N°10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Esta cuenta contempla valores invertidos por los socios, en forma de préstamo a la compañía, para el inicio de las actividades económicas. Dichos valores fueron destinados a la adquisición de propiedad, planta y equipo, compra de inventario, así también para gastos de organización y constitución.

Como lo menciona la Nota N°2, dicha inversión se irá recuperando a partir de la generación de utilidades.

**NOTA N°11 CAPITAL SOCIAL**

Para iniciar las actividades económicas, como lo detalla la Nota N° 3, la compañía se constituyó con un capital de \$ 450.00 dólares, aportando de esta manera cada socio un valor de \$ 150,00 dólares. Dicho capital está dividido en cuatrocientos cincuenta participaciones sociales, de un dólar de valor nominal cada una.

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	NO. DE	PORCENTAJE
<u>Liliana Alexandra Reátegui Luzón</u>	USD 150,00	150	33.33%
<u>Yassenia Judith Reátegui Luzón</u>	USD 150,00	150	33.33%
<u>Junior Patricio Piloza Piedra</u>	USD 150,00	150	33.33%
<b>TOTALES:</b>	<b>USD 450,00</b>	<b>450</b>	<b>100%</b>

Cuadro de Integración del Capital Social.

**NOTA N° 12.- RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Al finalizar el año 2018, tras haber registrado las respectivas transacciones económicas desde la fecha de constitución, se tiene como resultado actual, una pérdida, puesto que la diferencia entre ingresos y gastos, arroja un resultado en negativo para el periodo.

En observancia al art. 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, el presente resultado negativo (pérdida) será amortizado, dentro de

los 5 periodos siguientes, considerando lo estipulado en el artículo antes mencionado, de no sobrepasar el 25% de la utilidad gravable en el respectivo periodo.

#### **NOTA N° 13.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Laboratorio Clínico LYP “Centinela del Sur” Cía. Ltda. en la prestación de servicios, por el análisis de muestras de laboratorio, obtuvo beneficios brutos poco significativos en relación a los gastos administrativos y de ventas.

Estos ingresos, originaron un resultado operacional negativo frente a los gastos, puesto que al iniciar las actividades propias de la compañía, a partir de su constitución, produjo varios gastos representativos tanto de organización, como de constitución.

#### **NOTA N° 14.- GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS**

Los gastos incurridos durante este periodo, fueron en su gran mayoría de carácter administrativo, en lo que respecta a la organización empresarial, para el inicio de su actividad económica, siendo estos: pagos por arriendo y garantía, servicios básicos, suministros de oficina y limpieza, honorarios, permisos de funcionamiento, publicidad, gasto depreciaciones, u otros gastos no deducibles.

Cabe recalcar, que la pérdida contable difiere de la pérdida fiscal, luego de la conciliación tributaria, por motivo de gastos no deducibles, entre los más significativos están: los gastos por infraestructura del local, honorarios en el proceso de constitución, y compra de equipos de laboratorio de medio uso.

#### **NOTA N° 15.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Al iniciar las actividades económicas Laboratorio Clínico “Centinela del Sur”, reporta en el patrimonio un saldo inicial de \$ 450.00 dólares, correspondiente al capital suscrito. Al 31 de diciembre del 2018, el patrimonio ya se ve afectado por la pérdida operacional, obtenida en el Estado de Resultados Integral.

#### **NOTA N° 16.- FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

- Las entradas de efectivo por actividades de operación, que se registraron en el periodo fueron específicamente por la venta de servicios, en la realización de pruebas de laboratorio.

- Las salidas de efectivo, producto de las actividades operativas responden a: pago de proveedores en la adquisición del inventario de materiales y reactivos, a publicidad, arriendo local, honorarios, servicios básicos, suministros de oficina y limpieza, gastos de constitución, IVA compras, y demás gastos de venta y administrativos.

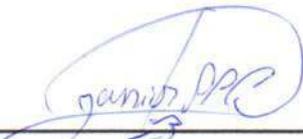
Es importante mencionar que el IVA compras, también pasa a convertirse en un gasto, debido a que la venta de los servicios gravan 0% de IVA, por lo tanto, no se tiene derecho a crédito tributario, por el IVA pagado en compras, según el art. 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### **NOTA N°17.- FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Se registraron únicamente salidas de efectivo, por la adquisición de equipos de laboratorio, muebles médicos, computadora, impresoras, escritorio y demás muebles de oficina.

#### **NOTA N°18.- FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Contempla las entradas de efectivo proporcionadas por los socios en forma de préstamo a la compañía, lo cual permitió iniciar las actividades económicas del laboratorio, así como, adquirir activos y solventar los gastos originados desde su constitución, hasta la fecha de cierre del presente ejercicio. Es por ello, que como resultado de este flujo se tiene un aumento de efectivo, con relación al inicio del periodo, pero claro está que éste aumento es proveniente de la financiación otorgada los socios.

F   
Lic. Junior Pilozo P.  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.I.: 1105186223

F   
Ing. Liliana Reátegui L.  
CONTADORA  
RUC: 1104120363001