INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La entidad fue constituida de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador el 22 de mayo de 1996 y tiene por objeto social dedicarse a las actividades realizadas por laboratorios clínicos y a la explotación de clínicas y sanatorios en todas sus formas; por tanto, podrá instalar y explotar establecimientos asistenciales, sanatorios, clínicas médicas, quirúrgicas y de reposo.

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados del periodo y otros resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas de los estados financieros a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

d. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras.

La entidad clasifica los intereses pagados y cobrados como flujos de efectivo en actividades de operación, los dividendos recibidos como flujos de efectivo en actividades de inversión y los dividendos pagados como flujos de efectivo en actividades de financiamiento.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

e. Instrumentos financieros

Con fecha 24 de julio de 2014, el IASB emitió la NIIF 9 que sustituye, a partir del 1 de enero de 2018, a la NIC 39 e incluye requerimientos para la clasificación y valoración financiera de instrumentos financieros, el deterioro de activos financieros y la contabilidad de coberturas.

En cuanto a su estrategia de transición, International Laboratories Services Interlab S. A., ha optado por no reexpresar los periodos anteriores, teniendo solo una fecha de aplicación inicial para todos los requerimientos (1 de enero de 2018).

International Laboratories Services Interlab S. A., ha llevado a cabo un análisis en el que ha concluido que la implementación de esta norma no tendrá impacto relevante sobre las operaciones que realiza, sin que se hayan identificado ajustes sobre la situación patrimonial de apertura del ejercicio 2018.

Los detalles de las nuevas políticas contables significativas y la naturaleza y los efectos de los cambios a las políticas contables previas se especifican a continuación:

Clasificación y valoración de activos y pasivos financieros

La norma previa NIC 39 tenía 4 categorías de activos financieros:

1. Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias,
2. Mantenido hasta el vencimiento,
3. Disponible para la venta, y
4. Préstamos y cuentas a cobrar.

Bajo NIIF 9, desde las categorías dos, tres y cuatro de la NIC 39 se eliminan, y el criterio de clasificación de los activos financieros dependerá tanto del modo en que una entidad gestiona sus instrumentos financieros (su modelo de negocio) como de la existencia y características de los flujos de efectivo contractuales de los activos financieros. Con base en lo anterior, el activo se medirá:

1. Costo amortizado,
2. Valor razonable con cambios en otro resultado integral, o
3. Valor razonable con cambios en el resultado del período.

Los criterios para aplicar las tres categorías bajo NIIF 9, son los siguientes:

Si el objetivo del modelo de negocio es mantener un activo financiero con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, el activo financiero se valorará al costo amortizado.

Si el modelo de negocio tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, los activos financieros se valorarán a su valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio).

Fuera de estos escenarios, el resto de activos se valorarán a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Todos los instrumentos de patrimonio (por ejemplo, acciones) se valoran por defecto en la categoría Valor razonable con cambios en el resultado del período. Esto es así porque sus flujos contractuales no cumplen con la característica de ser solo pagos de capital e intereses.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Reconocimiento inicial

En el reconocimiento inicial, hay dos opciones de designación irrevocable en el reconocimiento inicial:

1. Un instrumento de patrimonio, siempre y cuando no se mantenga con fines de negociación, puede designarse para valorar a valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio). Posteriormente, en la venta del instrumento, no se permite la reclasificación a la cuenta de resultados de los importes reconocidos en el patrimonio y únicamente se llevan a resultados los dividendos.

2. Un activo financiero también puede ser designado para valorarse a valor razonable con cambios en resultados si de esta manera se reduce o elimina una incongruencia de medición o reconocimiento (véase p. B4.1.29 a B4.1.32 NIIF 9).

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente por el valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice a valor razonable con cambios en resultados, los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o del pasivo financiero.

No obstante, lo anterior, en el momento del reconocimiento inicial una entidad medirá las cuentas a cobrar comerciales que no tengan un componente financiero significativo (determinado de acuerdo con la NIIF 15) a su precio de transacción.

Reconocimiento posterior

Para el registro posterior al momento del reconocimiento inicial de los activos financieros, se aplican las siguientes políticas contables:

Activos financieros a costo amortizado

Estos activos se registran posteriormente a su reconocimiento inicial por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. Dicho costo amortizado se verá reducido por cualquier pérdida por deterioro. Se reconocerán ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando el activo financiero se dé de baja o se haya deteriorado, o por diferencias de cambio. Los intereses calculados usando el método del tipo de interés efectivo se reconocen en la cuenta de resultados.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente y posteriormente a valor razonable, sin incluir los costos de transacción, que se cargan a la cuenta de resultados. Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable se presentan en la cuenta de resultados dentro de "otros ingresos / (gastos) financieros – netos" en el período en que se originaron. Cualquier dividendo o interés también se lleva a resultados financieros.

Instrumentos de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Se contabilizan posteriormente por su valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en "Otro resultado integral". Los ingresos por intereses, las pérdidas por deterioro y las diferencias de cambio se reconocen en la cuenta de resultados. Cuando se venden o se dan de baja, los ajustes en el valor razonable acumulados reconocidos en "Otro resultado integral" se incluyen en la cuenta de resultados como "otros ingresos/(gastos) financieros netos".

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Instrumentos de patrimonio a valor razonable con cambios en otro resultado integral

Su medición posterior es a valor razonable. Únicamente se llevan a resultados los dividendos, a menos que dichos dividendos representen claramente una recuperación del costo de la inversión. Otras pérdidas o ganancias se llevan a "Otro resultado integral" y nunca se reclasifican a resultados.

International Laboratories Services Interlab S. A., en base a las NIIF 9, cambió su clasificación de activos financieros que mantenía hasta el 31 de diciembre de 2018, así:

Activos financieros	Clasificación original bajo NIC 39	Nueva clasificación bajo NIIF 9
Efectivo y equivalentes al efectivo	Préstamo y partidas a cobrar	Costo amortizado
Clientes y otras cuentas por cobrar	Préstamo y partidas a cobrar	Costo amortizado
Otros activos financieros	Préstamo y partidas a cobrar	Costo amortizado
Instrumentos de patrimonio	Activos financieros disponibles para la venta	Valor razonable con cambio en resultados

Deterioro de activos financieros

El nuevo modelo de deterioro de NIIF 9 se basa en la pérdida esperada, a diferencia del modelo de pérdida incurrida de NIC 39. Por tanto, bajo NIIF 9 las pérdidas por deterioro se reconocen antes que bajo el modelo de la NIC 39. El nuevo modelo de deterioro es aplicable a todos los elementos que se señalan a continuación:

Activos financieros valorados a costo amortizado.

Activos financieros de deuda a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

Los activos financieros a costo amortizado incluyen la partida de "Clientes y otras cuentas a cobrar" (que comprenden las cuentas a cobrar y otros activos contractuales en el alcance de la NIIF 15 "Ingresos derivados de contratos con clientes" y las cuentas a cobrar por arrendamientos en el alcance de la NIC 17), "Efectivo y partidas equivalentes al efectivo" y "otros activos financieros".

Bajo la nueva norma, el modelo de deterioro está dado sobre un enfoque dual de valoración, bajo el cual habrá una provisión por deterioro basada en las pérdidas esperadas de los próximos 12 meses o basada en las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo. El hecho que determina que deba pasarse de la primera provisión a la segunda es que se produzca un empeoramiento significativo en la calidad crediticia.

Para las cuentas a cobrar comerciales y de arrendamiento, tanto si poseen o no un componente financiero significativo, International Laboratories Services Interlab S. A., ha elegido como su política contable medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo siguiendo el enfoque simplificado del p. 5.5.15 de la NIIF 9.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Para determinar si un activo financiero ha experimentado un empeoramiento significativo en su riesgo crediticio desde su reconocimiento inicial, o para estimar las pérdidas crediticias esperadas durante todo el tiempo de vida del activo, International Laboratories Services Interlab S. A., considera toda la información razonable y sustentable que sea relevante y que esté disponible sin esfuerzo o costo desproporcionado. Esto incluye tanto información cuantitativa como cualitativa, basada en la experiencia del Grupo o de otras entidades sobre pérdidas crediticias históricas, e información de mercado observable sobre el riesgo crediticio del instrumento financiero concreto o instrumentos financieros similares.

International Laboratories Services Interlab S. A., asume que el riesgo de crédito de un activo financiero se ha incrementado significativamente si la mora es superior a 30 días. Así mismo, adopta la presunción de impago para un activo financiero que se encuentre en mora superior a 90 días, salvo que se tenga información razonable y fundamentada que demuestre la recuperabilidad del crédito.

El periodo máximo a lo largo del cual las pérdidas crediticias esperadas deberán estimarse es el máximo periodo contractual a lo largo del cual la entidad está expuesta al riesgo crediticio.

Medición de las pérdidas crediticias esperadas

La NIIF 9 define la pérdida de crédito esperada como el promedio ponderado de las pérdidas crediticias con los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento como ponderadores. Las pérdidas crediticias se miden como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales a que se tiene derecho de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la entidad espera recibir (es decir, todos los déficits de efectivo) descontados a la tasa de interés efectiva original.

De la definición de la pérdida esperada como una media esperada se deduce que será necesaria la aplicación de juicio y un ejercicio importante de realización de estimaciones.

A grandes rasgos, la pérdida esperada se basa en la siguiente fórmula: EAD (Exposición al riesgo) x PD (Probabilidad de impago) x LGD (Pérdida dado el incumplimiento) x DF (Factor de descuento):

EAD= es la exposición al riesgo. Se mediría por los saldos contables (saldos pendientes de recibir un flujo de efectivo u otro activo financiero) minorado en su caso por los pagos anticipados y cualquier garantía o aval otorgada por el cliente.

PD= es la probabilidad de impago.

Las probabilidades de impago se determinarán de forma histórica, con base en el histórico de impagos de la propia empresa o matrices de transición histórica.

LGD= es la pérdida que se tendría en caso de impago del deudor, y se calcularía como (1 – la tasa de recuperación).

La empresa utiliza la tasa de transición histórica en base a la matriz de transición

DF es el valor temporal del dinero.

f. Inversiones temporales

Son registradas a su costo histórico y los intereses reconocidos cuando se devenga utilizando el método de tipo de interés efectivo; son consideradas inversiones temporales aquellas mayores a 90 días, pero máximo hasta un año.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

g. Partes relacionadas por cobrar y pagar

Se consideran partes relacionadas a sus accionistas, asociadas, aquellas en que sus accionistas participen directa o indirectamente de otras sociedades. Así como el personal de la entidad dedicado a la administración de la entidad, que tienen control sobre la misma.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

h. Pagos anticipados

Se registran al costo histórico y se amortizan hasta el período de vigencia del bien o servicio.

i. Activos por impuestos corrientes

Se registran los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado IVA e Impuesto a la Renta, así como los anticipos entregados por concepto de Impuesto a la Renta que no han sido compensados a la fecha y anticipos pagados del año que se declara.

j. Propiedades, planta y equipo, neto

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, sean utilizados en la producción de los servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo con su respectiva depreciación acumulada. Así mismo, cuando los activos se venden o se dan de baja por obsolescencia se reversan las cuentas contables de costo y depreciación conforme al tipo de activo, considerando también el registro de la utilidad o pérdida resultante de esta transacción.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los porcentajes de depreciación y tiempo de vida útil, según el siguiente detalle:

Edificios y local comercial	50 años	2%
Equipos de laboratorio	10 años	10%
Equipos de oficina	10 años	10%
Planta eléctrica	10 años	10%
Muebles y enseres	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de computación	3 años	33.33%

Los pagos por mantenimiento, reparación y mejoras son cargados directamente al gasto. La vida útil y el método de depreciación se deben revisar periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación, son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de edificio, maquinaria y equipo.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

k. Inversiones en asociadas

En los estados financieros separados de International Laboratories Services Interlab S. A., las inversiones en asociadas sobre las que se tiene control se contabilizan al costo, de acuerdo con el párrafo 10 a. de la NIC 27 Estados Financieros Separados.

Las inversiones en asociadas sobre las cuales se tiene influencia significativa, se contabilizan a su Valor Patrimonial Proporcional.

l. Otros activos no corrientes

Se registran otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores de activos.

m. Cuentas y documentos por pagar

Se registran las obligaciones presentes, provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

n. Participación de trabajadores en utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en el que se originan.

o. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente a cuentas de patrimonio neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en todo caso. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros o pasivos por impuestos diferidos con los que poder compensar las diferencias temporales.

Se reduce el saldo del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el Estado de Situación Financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

p. Beneficios a empleados a largo plazo

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma entidad o empleador.

q. Pasivo contingente

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

r. Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones de los accionistas.

s. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

La reserva legal se determina considerando la utilidad líquida, que para una sociedad anónima consiste en el 10% de dicha utilidad hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

La política de la entidad es de registrar la reserva legal en el primer día del año siguiente, mediante Acta de Junta General de Accionistas.

t. Reserva facultativa, estatutaria

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los accionistas.

u. Reserva de capital

Saldo proveniente de la corrección monetaria, el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.

v. Ingresos de contratos con clientes

La NIIF 15 establece los criterios para el registro contable de los ingresos procedentes de contratos con clientes.

La NIIF 15 establece un nuevo modelo de cinco pasos que aplica a la contabilización de los ingresos procedentes de contratos con clientes:

Etapas 1: Identificar el contrato (o contratos) con el cliente.

Etapas 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato.

Etapas 3: Determinar el precio de la transacción.

Etapas 4: Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato.

Etapas 5: Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño.

De acuerdo con la NIIF 15 el ingreso se reconoce por un importe que refleje la contraprestación que una entidad espera tener derecho a recibir a cambio de transferir bienes o servicios a un cliente, en el momento en que el cliente obtiene el control de los bienes o servicios prestados.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

La determinación del momento en el que se transfiere dicho control (en un punto en el tiempo o a lo largo de un periodo de tiempo) requiere la realización de juicios por parte International Laboratories Services Interlab S. A.

Esta Norma sustituye a las siguientes normas:

(a) la NIC 11 Contratos de Construcción; (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, así como a las interpretaciones relacionadas (CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes; CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles; CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes; y SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad).

International Laboratories Services Interlab S. A., ha elegido como fecha de aplicación inicial la del 1 de enero de 2018. Por otra parte, en cuanto a su estrategia de transición International Laboratories Services Interlab S. A., optado por la opción C3 b) establecida en la Norma, que supone aplicar la NIIF 15 retroactivamente con el efecto acumulado de la aplicación inicial reconocido en la fecha de aplicación inicial, sin proceder por tanto a la reexpresión de la información presentada en 2017 bajo las normas previas citadas.

International Laboratories Services Interlab S. A., ha llevado a cabo un análisis en el que ha concluido que la implementación de esta norma no tendrá impacto relevante sobre las operaciones que realiza, sin que se hayan identificado ajustes sobre la situación patrimonial de apertura del ejercicio 2018:

Reconocimiento de los ingresos

1. La mayoría de los ingresos de International Laboratories Services Interlab S. A., provienen de actividades realizadas por laboratorios clínicos y a la explotación de clínicas y sanatorios en todas sus formas. Para este tipo de ingresos, bajo NIIF 15, se considera que los clientes son consumidores finales o intermediarios, con los que no existen contratos a largo plazo, y a los que se le emite la factura en el momento en que se transfiere el control de los bienes o servicios, por lo que los ingresos se reconocen en ese momento de venta del bien o prestación del servicio. Este tratamiento coincide con el que se ha venido utilizando hasta la entrada en vigor de dicha NIIF.

2. La nueva norma NIIF 15 exige utilizar un método homogéneo de reconocimiento de ingresos para contratos y obligaciones de desempeño con características similares (NIIF 15 p.40).

El método elegido por International Laboratories Services Interlab S. A., como preferente para medir el valor de los bienes y servicios cuyo control se transfiere al cliente a lo largo del tiempo es el método de producto, siempre y cuando a través del contrato y durante su ejecución se pueda medir el avance de los trabajos ejecutados. Los métodos de producto reconocen los ingresos de actividades ordinarias sobre la base de las mediciones directas del valor para el cliente de los bienes o servicios transferidos hasta la fecha en relación con los bienes o servicios pendientes comprometidos en el contrato.

En contratos de bienes y servicios diferentes altamente interrelacionados para producir un producto combinado, el método de producto aplicable será el de medición de los trabajos realizados

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

En los contratos de servicios rutinarios en los que los bienes y servicios son sustancialmente los mismos y se transfieren con un mismo patrón de consumo, de tal manera que el cliente se beneficia de los mismos a medida que se van prestando por la compañía, el método de reconocimiento de ingresos seleccionado por International Laboratories Services Interlab S. A., está basado en el tiempo transcurrido, dentro del método de producto, mientras que los costos se registran conforme al principio de devengo. En función de lo anterior, el grado de avance en costos solo se aplicará en aquellos casos en los que no se pueda medir de manera fiable el avance de los trabajos.

Requisitos de presentación e información

La NIIF 15 incluye requisitos de presentación e información que son más detallados que en las normas previas. Los requisitos de presentación suponen un cambio significativo respecto a la práctica actual y han aumentado el volumen de desgloses requeridos en los estados financieros de International Laboratories Services Interlab S. A., ampliando los desgloses correspondientes a los juicios realizados respecto a identificación de las obligaciones de desempeño y otros aspectos de juicio de la norma.

En resumen, el impacto de la adopción de la NIIF 15 no tiene un efecto relevante en los estados financieros de International Laboratories Services Interlab S. A.

w. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se han recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

x. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra resultados acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las Normas.

y. Resultado del ejercicio

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta

z. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

- NIIF 16 "Arrendamientos". Esta Norma sustituye las siguientes Normas e Interpretaciones: (a) NIC 17 Arrendamientos; (b) CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento; (c) SIC-15 Arrendamientos Operativos—Incentivos; y (d) SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

En enero de 2016 ha sido aprobada la nueva normativa internacional relativa a los Arrendamientos (NIIF 16), que supone un significativo cambio de criterio respecto a la norma vigente (NIC 17). Bajo esta nueva norma, en el caso de los arrendatarios, se exigirá que las sociedades incluyan en sus balances la mayor parte de los contratos de arrendamiento, viendo incrementado tanto su Activo como su Pasivo. En este nuevo contexto, las sociedades deberán registrar un Activo por el derecho de uso del bien alquilado y un Pasivo por el valor actual de los pagos mínimos futuros (incluyendo también el pago final del bien si aplica y existen expectativas de que vaya a incurrirse en el mismo). En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 16 elimina la clasificación de los arrendamientos entre operativo y financiero.

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

- NIIF 14 – Cuentas de diferimientos de actividades reguladas

La NIIF 14 es una norma opcional que permite a una entidad, cuando adopte por primera vez las NIIF y cuyas actividades estén sujetas a regulación de tarifas, seguir aplicando la mayor parte de sus políticas contables anteriores para las cuentas diferidas reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 tienen que presentar las cuentas diferidas reguladas como partidas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos de esas cuentas como partidas separadas en el estado de resultados y en el estado del resultado del período y otro resultado integral. La norma requiere desgloses respecto a la naturaleza y a los riesgos asociados con las tarifas reguladas de la entidad, así como los impactos de las tarifas reguladas en las cuentas anuales.

Esta norma no aplica para esta entidad porque no ha adoptado la Normas Internacionales de Información Financiera en este período; sino, que fueron adoptadas con anterioridad.

- Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 – Ventas o contribución de activos entre un inversor y su asociada o su negocio conjunto.

Esta modificación pretende eliminar el conflicto existente entre la NIIF 10 y la NIC 28 para las aportaciones de negocios a asociadas o negocios conjuntos.

- Modificaciones a NIIF 9: Características de pagos anticipados con compensación negativa, Aclara sobre la forma de clasificación y contabilización de este tipo de instrumentos financieros con cláusulas de pagos anticipados.

Esta modificación a la NIIF 9, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

- Mejoras a las NIIF, ciclo 2015-2017 Incluye cambios a la NIC 12 (Impuesto a las ganancias), NIC 23 (Costos por préstamos) y NIC 28 (Inversiones en asociadas y negocios conjuntos).

Estas mejoras a las NIIF, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

- Interpretación CINIIF 23, Incertidumbres sobre el tratamiento del impuesto sobre las ganancias. Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.

Esta interpretación a las CINIIF 23, será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2018, fue de 0.27%.

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE 2018</u>	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>
Caja	U.S.\$	59,546.26	61,347.58
Bancos (a)		1,499,760.36	1,484,069.19
TOTAL	U.S.\$	1,559,306.62	1,545,416.77

- (a) El saldo de la cuenta bancos, corresponden a los depósitos en las cuentas bancarias nacionales por U.S.\$ 1,358,809.00 y a los depósitos en las cuentas bancarias extranjeras por U.S.\$ 140,951.36. Los saldos en bancos no están sujetos a ninguna restricción y se originan básicamente por las ventas de contado o cobro de los créditos otorgados.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. INVERSIONES TEMPORALES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Banco de Guayaquil S. A. (a)	U.S.\$	3,719,600.00	3,300,000.00
Banco Pichincha C. A. (b)		200,000.00	-
Sweep Account RP		-	609,588.20
TOTAL	U.S.\$	3,919,600.00	3,909,588.20

(a) Las operaciones están respaldadas con Certificados de Depósito en Banco de Guayaquil S. A.

Operación No. 65008287 por U.S.\$ 1,000,000.00 con un plazo de 180 días, fecha de vigencia desde el 1 de agosto de 2018 hasta el 28 de enero de 2019, tasa de interés del 5.2%.

Operación No. 65008290 por U.S.\$ 200,000.00 con un plazo de 31 días, fecha de vigencia desde el 3 de agosto de 2018 hasta el 3 de septiembre de 2018, tasa de interés del 2.05%. La administración de la entidad considera realizar una renovación de la obligación mejorando las condiciones de negociación inicial.

Operación No. 17900049 por U.S.\$ 1,000,000.00 con un plazo de 180 días, fecha de vigencia desde el 21 de septiembre de 2018 hasta el 20 de marzo de 2019, tasa de interés del 5.2%.

Operación No. 65008491 por U.S.\$ 700,000.00 con un plazo de 271 días, fecha de vigencia desde el 23 de noviembre de 2018 hasta el 21 de agosto de 2019, tasa de interés del 6.5%.

Operación No. 1792269 por U.S.\$ 819,600.00 con un plazo de 181 días, fecha de vigencia desde el 18 de diciembre de 2018 hasta el 17 de junio de 2019, tasa de interés del 4.85%.

(b) Operaciones están respaldadas con Certificados de Depósitos en Banco Pichincha C. A.

Operación No. 2060658 por U.S.\$ 200,000.00 con fecha de vigencia desde el 3 de agosto de 2018 hasta el 3 de octubre de 2018, tasa de interés del 3.75%. Debido que no se respetó la fecha de vencimiento inicial, la entidad financiera con fecha 26 de febrero de 2019 comunicó a la entidad que acreditará los intereses respectivos hasta el 31 de enero de 2019.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2018</u>	31 DICIEMBRE <u>2017</u>
Préstamos a empleados (a)	U.S.\$	279,339.13	234,288.94
Deudores varios (b)		148,093.66	72,169.68
Otras cuentas por cobrar (c y d)		<u>746,687.44</u>	<u>637,077.46</u>
		1,174,120.23	943,536.08
Menos			
Cuentas por cobrar a corto plazo		<u>927,393.99</u>	<u>702,037.11</u>
Cuentas por cobrar a largo plazo (d)	U.S.\$	<u>246,726.24</u>	<u>241,498.97</u>

(a) Los préstamos a empleados se refieren a utilidades anticipadas del ejercicio económico 2018, cuotas por consumos celulares y saldos del impuesto a la renta por cobrar a empleados.

(b) En deudores varios incluye: intereses generados por inversión en el Banco de Guayaquil S. A. (Ver nota 5).

(c) Las otras cuentas por cobrar incluyen: Convenios a crédito por U.S.\$ 501,339.56, garantía al Juzgado 7° Trabajo Guayas por U.S.\$ 14,048.98, anticipo por compra de casa por U.S.\$ 10,074.56, ventas con tarjetas de crédito por U.S.\$ 26,138.76 y el saldo son otras cuentas por cobrar por U.S.\$ 195,085.58.

(d) Las cuentas por cobrar a largo plazo son por convenios con Lisecompe S. A. por U.S.\$ 245,422.75 y Ecuafontes S. A. por U.S.\$ 1,303.49.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. PARTES RELACIONADAS

El movimiento de las partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

<u>POR COBRAR</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2018</u>
		<u>OTROS</u>	<u>ANTICIPOS</u> <u>PRÉSTAMOS</u>	<u>COBROS</u> <u>Y CRÉDITOS</u>	
<u>CORTO PLAZO</u>					
Accionistas (a)	U.S.\$ 1,434,499.19	647,772.79	3,653,482.15	4,116,042.67	1,819,711.46
Interhospital S. A.	-	-	109,584.19	-	109,584.19
Intermachala S. A.	179.12	1,592.44	-	1,584.47	187.09
Intermilagro S. A.	41.00	98.48	-	126.97	12.51
Labquevedo S. A.	-	53.66	-	45.32	8.34
Medec S. A.	-	13,156.55	-	13,054.92	101.63
Intereco S. A.	402.93	633.00	-	1,035.93	-
Publistar S. A.	-	407.14	-	362.06	45.08
Administradora Adguevara C. L.	-	2,375.98	-	2,137.99	237.99
Labmanta S. A.	-	56.02	-	31.00	25.02
Labservices S. A.	-	83.93	-	46.40	37.53
Empresalud S. A.	970.66	121.80	1,705.23	2,597.88	199.81
Otras partes relacionadas	5,040.89	2,455,400.98	-	2,382,867.61	77,574.26
TOTAL	U.S.\$ 1,441,133.79	3,121,752.77	3,764,771.57	6,519,933.22	1,807,724.91

(a) International Laboratories Services Interlab S.A., efectuó las respectivas retenciones de Dividendos Anticipados por U.S.\$ 398,972.50 efectuadas en agosto y diciembre respectivamente. (Ver nota 9).

<u>POR COBRAR</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2018</u>
		<u>CONTRATO</u> <u>CONCESIÓN</u>	<u>PRÉSTAMOS</u>	<u>COBROS</u> <u>Y CRÉDITOS</u>	
<u>LARGO PLAZO</u>					
Interhospital S. A.	U.S.\$ 1,332,100.44	105,610.50	2,300,000.00	-	3,737,710.94

Corresponde a Contrato de Concesión Comercial y Adenda celebrada el 1 de febrero de 2016, con Interhospital S. A., por un lote de terreno de 704.07 metros cuadrados, por U.S.\$ 1,408,140.00 que se cobrará en dos (2) años, de los cuales se han devengado al 31 de diciembre de 2017 U.S.\$ 1,332,100.44

Durante el año 2018, se pagaron 2 cuotas de U.S.\$ 52,805.25 que da un total de U.S.\$ 105,610.50. Así mismo se registraron préstamos por un total de U.S.\$ 2,300,000.00 que se encuentran soportados mediante pagaré.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

<u>POR PAGAR</u>		<u>SALDO AL</u> 31/12/2017	<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>		<u>SALDO AL</u> 31/12/2018
			<u>PAGOS Y</u> <u>DÉBITOS</u>	<u>SERVICIOS /</u> <u>HONORARIOS</u>	<u>OTROS</u>		
<u>CORTO PLAZO</u>							
Accionistas	U.S.\$	25,649.26	33,222.34	44,593.81	-	-	37,020.73
Labservices S. A.		102,222.32	102,222.32	-	112,444.64	-	112,444.64
Empresalud S. A.		-	105,487.31	105,487.31	-	-	-
Medec S.A.		-	57,468.34	57,468.34	-	-	-
Intermachala S. A.		29,100.00	29,100.00	-	-	-	-
Intermilagro S. A.		34,500.00	34,500.00	-	-	-	-
Masermed S. A.		-	-	23,200.00	-	-	23,200.00
Administradora Adguevara C. L.		-	-	9,782.81	-	-	9,782.81
TOTAL	U.S.\$	191,471.58	362,000.31	240,532.27	112,444.64	-	182,448.18
<u>LARGO PLAZO</u>							
Interhospital S. A.	U.S.\$	1.00	-	-	-	-	1.00
Udom S. A.		1,000.00	-	-	-	-	1,000.00
TOTAL	U.S.\$	1,001.00	-	-	-	-	1,001.00

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

8. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de los pagos anticipados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Seguros (a)	U.S.\$	<u>31,244.80</u>	<u>31,244.80</u>

(a) El gasto por seguros (primas y cesiones) del año 2018 fue de U.S. \$ 78,358.58

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2018</u>	31 DICIEMBRE <u>2017</u>
Retenciones en la fuente a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 21)	U.S.\$	300,874.25	264,686.77
Retenciones en la fuente por dividendos anticipados (nota 21)		398,972.50	307,242.10
TOTAL	U.S.\$	<u>699,846.75</u>	<u>571,928.87</u>

Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 300,874.25 y las retenciones en la fuente por dividendos anticipados por U.S.\$ 398,972.50, fueron compensadas en su totalidad en la conciliación tributaria del año 2018.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, planta y equipo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u>	<u>BAJAS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Terrenos	U.S.\$	219,050.75	-	-28,308.00	-	190,742.75
Edificios		528,157.78	-	-	-	528,157.78
Local comercial		128,909.75	-	-19,519.34	-	109,390.41
Equipos de laboratorio		1,568,610.53	-	-	-10,643.36	1,557,967.17
Muebles y enseres		232,401.63	7,152.66	-594.02	-4,425.31	234,534.96
Equipos de oficina		208,505.25	14,198.67	-	-5,946.74	216,757.18
Vehículos		34,091.69	-	-	-	34,091.69
Equipos de computación		361,509.90	59,813.04	-	-14,731.56	406,591.38
Planta eléctrica		57,287.51	-	-	-	57,287.51
Herramientas		601.00	547.11	-	-	1,148.11
		<u>3,339,125.79</u>	<u>81,711.48</u>	<u>-48,421.36</u>	<u>-35,746.97</u>	<u>3,336,668.94</u>
Menos:						
Depreciación acumulada		<u>1,592,172.89</u>	<u>260,317.24</u>	<u>-9,233.71</u>	<u>-33,651.39</u>	<u>1,809,605.03</u>
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	<u>1,746,952.90</u>	<u>-178,605.76</u>	<u>-39,187.65</u>	<u>-2,095.58</u>	<u>1,527,063.91</u>

Edificios y local comercial se deprecian a 50 años, equipos de laboratorio, muebles y enseres, equipos de oficina, planta eléctrica y herramientas a 10 años, vehículos a 5 años y equipos de computación a 3 años, bajo el método de línea recta.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

11. INVERSIONES EN ASOCIADAS

Un resumen de las inversiones en asociadas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>ENTIDAD</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>U.S.\$</u>
Interhospital S. A. (a)	2,573,473	21.45	1.00 – 1.10	2,922,778.40
Labservices S. A. (b)	92,000	51.11	1.00	332,792.34
Medecorporated S. A. (c)	1	-	3,000.00	3,292.21
Inmotex S. A. (d)	129	16.13	1.00	17,402.00
Intermilagro S. A. (e)	345,000	86.25	1.00	320,191.09
Intermachala S. A. (f)	287,000	71.75	1.00	207,033.81
Labquevedo S. A. (g)	309,000	77.25	1.00	300,460.26
TOTAL	3,606,603			4,103,950.11

(a) La inversión en Interhospital S. A., están representadas por 2,573,473 acciones que se desglosan en 2,526,993 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una y 46,480 acciones valoradas en U.S.\$ 1.10 cada una.

(b) La inversión en Labservices S. A., se desglosan en 92,000 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.

(c) La inversión en Medecorporated S. A., se desglosan en 1 acción a valor nominal de U.S.\$ 3,000.00

(d) La inversión en Inmotex S. A., se desglosan en 129 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.

(e) La inversión en Intermilagro S. A., se desglosan en 345,000 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.

(f) La inversión en Intermachala S. A., se desglosan en 287,000 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.

(g) La inversión en Labquevedo S. A., se desglosa en 309,000 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<u>ENTIDAD</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>U.S.\$</u>
Interhospital S. A. (a)	2,573,473	21.45	1.00 – 1.10	2,922,778.40
Labservices S. A. (b)	92,000	51.11	1.00	332,792.34
Medecorporated S. A. (c)	1	-	3,000.00	3,292.21
Inmotex S. A. (d)	129	16.13	1.00	17,402.00
Intermilagro S. A. (e)	345,000	86.25	1.00	320,191.09
Intermachala S. A. (f)	291,000	72.75	1.00	211,033.81
Labquevedo S. A. (g)	309,000	77.25	1.00	300,460.26
TOTAL	3,610,603			4,107,950.11

Las inversiones están calculadas y registradas al Valor Patrimonial Proporcional (VPP).

- (a) La inversión en Interhospital S. A., están representadas por 2,573,473 acciones que se desglosan en 2,526,993 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una y 46,480 acciones valoradas en U.S.\$ 1.10 cada una.
- (b) La inversión en Labservices S. A., se desglosan en 92,000 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.
- (c) La inversión en Medecorporated S. A., se desglosan en 1 acción a valor nominal de U.S.\$ 3,000.00
- (d) La inversión en Inmotex S. A., se desglosan en 129 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.
- (e) La inversión en Intermilagro S. A., se desglosan en 345,000 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.
- (f) La inversión en Intermachala S. A., se desglosan en 291,000 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00 cada una.
- (g) La inversión en Labquevedo S. A., se desglosa en 309,000 acciones a valor nominal de U.S.\$ 1.00.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de los otros activos no corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE 2018</u>	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>
Depósitos en garantías (a)	U.S.\$	<u>39,175.39</u>	<u>39,175.39</u>

(a) Depósitos en garantías por alquiler y medidores de luz de la matriz y sucursales de International Laboratories Services Interlab S. A.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El resumen de los activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2018</u>	31 DICIEMBRE <u>2017</u>
Impuesto diferido por jubilación patronal	U.S.\$	37,181.76	-
Impuesto diferido por bonificación por desahucio		12,012.73	-
TOTAL	U.S.\$	<u>49,194.49</u>	<u>-</u>

El cálculo del impuesto diferido es el siguiente:

<u>DETALLE</u>		<u>DIFERENCIA TEMPORAL</u>	<u>TARIFA DE IMPUESTO A LA RENTA</u>	<u>IMPUESTO DIFERIDO</u>
Gasto no deducible por provisión de jubilación patronal	U.S.\$	148,727.04	25%	37,181.76
Gasto no deducible por provisión de bonificación por desahucio		48,050.92	25%	12,012.73
TOTAL	U.S.\$	<u>196,777.96</u>		<u>49,194.49</u>

El gasto por jubilación patronal por U.S.\$ 148,727.04 es no deducible en el ejercicio corriente, pero es deducible de los ingresos futuros cuando se pague, por lo que es diferencia temporal que origina un activo por impuesto diferido por U.S.\$ 37,181.76. (Ver nota 21).

El gasto de desahucio por U.S.\$ 48,050.92, es no deducible en el ejercicio corriente, pero es deducible de los ingresos futuros cuando se pague, por lo que es diferencia temporal que origina un activo por impuesto diferido por U.S.\$ 12,012.73. (Ver nota 21).

Los activos diferidos por U.S.\$ 37,181.76 y U.S.\$ 12,012.73 generaron en el ejercicio corriente un ingreso diferido por U.S.\$ 49,194.49 que se presenta en el estado de resultados después de la participación a los trabajadores.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

14. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Proveedores de reactivos	U.S.\$	24,782.69	73,689.32
Acreeedores varios		23,784.15	10,993.94
Sobregiro bancario		-	175,756.08
Otras cuentas por pagar (a)		173,996.86	131,724.46
TOTAL	U.S.\$	<u>222,563.70</u>	<u>392,163.80</u>

(a) Incluyen nóminas por pagar y provisiones de servicios básicos.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Décimotercera remuneración	U.S.\$	21,592.61	207,662.32	205,453.32	19,383.61
Décimocuarta remuneración		57,690.31	71,034.70	71,459.77	58,115.38
Vacaciones		468,745.10	32,247.92	107,725.16	544,222.34
Fondo de reserva		-	43,501.46	43,501.46	-
Participación a trabajadores (notas 2 y 20)		740,712.31	740,712.31	1,066,769.14	1,066,769.14
TOTAL	U.S.\$	<u>1,288,740.33</u>	<u>1,095,158.71</u>	<u>1,494,908.85</u>	<u>1,688,490.47</u>

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de los pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Impuesto al valor agregado IVA	U.S.\$	7.80	101.09	102.52	9.23
Retención en relación de dependencia		23,928.10	35,057.35	28,690.41	17,561.16
Retención en la fuente del impuesto a la renta		211,306.48	955,182.75	997,405.55	253,529.28
Retención en la fuente del IVA		19,325.40	199,070.48	198,709.07	18,963.99
Impuesto a la salida de divisas ISD		-	28,350.01	28,350.01	-
Impuesto a la renta causado (notas 2 y 21)		952,201.60	952,201.60	1,470,347.64	1,470,347.64
TOTAL	U.S.\$	<u>1,206,769.38</u>	<u>2,169,963.28</u>	<u>2,723,605.20</u>	<u>1,760,411.30</u>

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

17. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El movimiento de los beneficios a empleados a largo plazo por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	698,635.67	114,599.00	157,126.47	741,163.14
Bonificación por desahucio		260,114.92	53,679.73	51,026.38	257,461.57
TOTAL	U.S.\$	958,750.59	168,278.73	208,152.85	998,624.71

El gasto de jubilación patronal del año 2018 es de U.S.\$ 157,126.47, que se divide en diferencia temporal por U.S.\$ 148,727.04 y en diferencia permanente por U.S.\$ 8,399.43. El gasto de bonificación por desahucio del año 2018 es de U.S.\$ 51,026.38. En la jubilación patronal se registró: ganancias actuariales por U.S.\$ 66,822.00, efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas por U.S.\$ 34,161.00 y regularización de reserva de años anteriores por U.S.\$ 13,616.00, todos estos importes reconocidos en otros resultados integrales. En la bonificación por desahucio se registró: ganancias actuariales por U.S.\$ 3,424.00 y beneficios pagados por U.S.\$ 50,255.73. La provisión se hizo tomando como base el Informe de Estudio Actuarial realizado por Actuaría Consultores Cía. Ltda.

18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un resumen de las otras cuentas por pagar a largo plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>
Otras cuentas por pagar (a)	U.S.\$	<u>30,537.27</u>	<u>2,313.74</u>

a) Corresponden a cheques girados y no cobrados, notas de crédito a favor de los pacientes y varios.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

19. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	VALOR DE ACCIÓN	No. ACCIONES	%	2018	No. ACCIONES	%	2017
Publistar S. A.	Ecuatoriana	1.00	103,680	4.5000	103,680.00	103,680	4.5000	103,680.00
Capull Oyague Rafael	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Cedeño Rodríguez Cecilia	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Freire Torres Amado	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Gutiérrez Bajaña Jorge	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Lara Terán Joffre	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Macías Loor Jorge	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Matamoros Sotomayor Antonio	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Paulson Varnaza Guillermo	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Puñá Valdiviezo Enrique	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Transpelo S. A.	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Sánchez Sánchez Gonzalo	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Viepropietades S. A.	Ecuatoriana	1.00	96,000	4.1667	96,000.00	96,000	4.1667	96,000.00
Rogynosa S. A.	Ecuatoriana	1.00	95,998	4.1666	95,998.00	95,998	4.1666	95,998.00
Arias Freire Raúl	Ecuatoriana	1.00	86,400	3.7500	86,400.00	86,400	3.7500	86,400.00
Morla Porras Diana	Ecuatoriana	1.00	86,400	3.7500	86,400.00	86,400	3.7500	86,400.00
Mena Blacio Iván	Ecuatoriana	1.00	76,000	3.2986	76,000.00	76,000	3.2986	76,000.00
Andrade Espinoza Carlos	Ecuatoriana	1.00	60,480	2.6250	60,480.00	60,480	2.6250	60,480.00
Del Bruto Perrone Oscar	Ecuatoriana	1.00	43,200	1.8750	43,200.00	43,200	1.8750	43,200.00
Andrade Freire Carolina	Ecuatoriana	1.00	43,200	1.8750	43,200.00	43,200	1.8750	43,200.00
Posigua Albán Alba Lorena	Ecuatoriana	1.00	36,000	1.5625	36,000.00	36,000	1.5625	36,000.00
Posigua Albán William	Ecuatoriana	1.00	36,000	1.5625	36,000.00	36,000	1.5625	36,000.00
Otros accionistas	Ecuatoriana	1.00	484,642	21.0344	484,642.00	484,642	21.0344	484,642.00
TOTAL			2,304,000	100.00	2,304,000.00	2,304,000	100.00	2,304,000.00

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

20. RESERVA FACULTATIVA

AÑO 2018

Mediante Acta de la Junta General Ordinaria de Accionistas de International Laboratories Services Interlab S. A., celebrada el 28 de marzo de 2019, en el noveno punto del día deciden conocer y resolver sobre el destino de las utilidades correspondientes al ejercicio económico 2018. Resuelven el reparto de las utilidades en especie monetaria por un valor de U.S.\$ 3,200,000.00 de los que deberán deducirse los dos anticipos entregados durante el año por un total de U.S.\$ 1,600,000.00 la diferencia dejarla como reserva facultativa. El registro contable de la reserva facultativa se realizará según la fecha de celebración del acta de accionistas.

AÑO 2017

Mediante Acta de la Junta General Ordinaria de Accionistas de International Laboratories Services Interlab S. A., celebrada el 26 de marzo de 2018, en el sexto punto del día deciden conocer y resolver sobre el destino de las utilidades correspondientes al ejercicio económico 2017. Resuelven que de las utilidades a distribuir por U.S.\$ 3,245,168.31, se reparta utilidades por U.S.\$ 2,500,000.00, y U.S.\$ 745,168.13 se transfiera a reserva facultativa.

De los U.S.\$ 2,500,000.00 que se distribuyan a los accionistas, deben deducirse los anticipos entregados durante el año por un total de U.S.\$ 1,400,000.00

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros de INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2018. La acción determinadora de la administración tributaria encaminada a declarar o establecer la existencia del hecho generador, de la base imponible y la cuantía de un tributo, de acuerdo con el artículo 94 del Código Tributario, caduca sin que se requiera pronunciamiento previo en los siguientes casos:

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, en el caso del artículo 89;
2. En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y,
3. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

22. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre de 2018, y la fecha del informe de los auditores externos el 20 de marzo de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

23. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La entidad sólo cuenta con trabajadores en relación de dependencia, tiene personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente y servicios complementarios con Vielarec Cía. Ltda.

24. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con los que trabajan, son de propiedad exclusiva de la entidad.