

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.

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 capital más intereses sobre dicho capital, 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 capital más intereses sobre dicho capital, 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.

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).

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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 periodo 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 periodo 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".

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.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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	Nueva clasificación bajo NIIF 9
Efectivo y equivalentes al efectivo	Costo amortizado
Clientes y otras cuentas por cobrar	Costo amortizado
Otros activos financieros	Costo amortizado
Instrumentos de patrimonio	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.

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.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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: $EAD \times PD \times LGD \times DF$ (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 $(1 - \text{la tasa de recuperación})$.

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%

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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.

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.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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.

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.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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.

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.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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.

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.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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

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.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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 2019, fue de -0.07%.

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20
2018	0.27
2019	-0.07

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
Caja	U.S.\$	50,167.39	59,546.26
Bancos (a)		2,324,608.25	1,499,760.36
TOTAL	U.S.\$	<u>2,374,775.64</u>	<u>1,559,306.62</u>

- (a) El saldo de la cuenta bancos, corresponden a los depósitos en las cuentas bancarias nacionales por U.S.\$ 2,178,524.86 y a los depósitos en las cuentas bancarias extranjeras por U.S.\$ 146,083.39. 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 2019 y 2018, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Banco de Guayaquil S. A. (a)	U.S.\$	1,400,000.00	3,719,600.00
Banco Pichincha C. A.		-	200,000.00
TOTAL	U.S.\$	<u>1,400,000.00</u>	<u>3,919,600.00</u>

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

Operación No. 065-008820 por U.S.\$ 600,000.00 con un plazo de 395 días, fecha de vigencia desde el 31 de mayo del 2019 hasta el 29 de junio del 2020, tasa de interés del 6.95%.

Operación No. 065-008966 por U.S.\$ 800,000.00 con un plazo de 390 días, fecha de vigencia desde el 25 de julio del 2019 hasta el 18 de agosto del 2020, tasa de interés del 6.95%.

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 2019 y 2018, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Préstamos a empleados (a)	U.S.\$	192,183.01	279,339.13
Deudores varios (b)		93,722.36	148,093.66
Anticipo a proveedores		20,621.19	-
Convenios a créditos (c)		1,901,947.88	-
Otras cuentas por cobrar (d)		68,839.49	746,687.44
		2,277,313.93	1,174,120.23
Menos			
Cuentas por cobrar a corto plazo		2,227,698.67	927,393.99
Cuentas por cobrar a largo plazo	U.S.\$	49,615.26	246,726.24

(a) Los préstamos a empleados se refieren a utilidades anticipadas del ejercicio económico 2019, 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.

(c) Convenios a crédito por U.S.\$ 1,901,947.88, están respaldados con contratos.

(d) Las otras cuentas por cobrar incluyen: ventas con tarjetas de crédito por U.S.\$ 33,090.91 y el saldo son otras cuentas por cobrar por U.S.\$ 35,748.58

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 2019, es como sigue:

		DÉBITOS		CRÉDITOS	
POR COBRAR	SALDO AL 31/12/2018	OTROS	ANTICIPOS PRÉSTAMOS	COBROS Y CRÉDITOS	SALDO AL 31/12/2019
CORTO PLAZO					
Accionistas (a)	U.S.\$ 1,519,711.46	2,616,061.98	1,362,944.27	4,562,099.94	1,036,617.77
Interhospital S. A.	109,584.19	159,791.09	-	160,232.88	109,142.40
Intermachala S. A.	187.09	1,351.63	-	1,422.86	115.86
Intermilagro S. A.	12.51	150.12	-	150.12	12.51
Labquevedo S. A.	8.34	100.08	-	100.08	8.34
Medec S. A.	101.63	8,242.77	-	7,572.39	772.01
Publistar S. A.	45.08	806.99	-	806.85	45.42
Administradora Adguevara C. L.	237.99	2,924.93	-	2,924.06	238.86
Labmanta S. A.	25.02	192.19	-	154.66	62.55
Labservices S. A.	37.53	245.71	-	195.67	87.57
Marsemed S. A.	-	3,749.60	-	3,489.76	259.84
Empresalud S. A.	199.81	659.89	-	615.16	244.54
Otras partes relacionadas	77,574.26	2,651,946.21	-	2,585,561.77	143,958.70
TOTAL	U.S.\$ 1,807,724.91	5,446,223.19	1,362,944.27	7,325,326.00	1,291,566.37

(a) International Laboratories Services Interlab S.A., efectuó las respectivas retenciones de Dividendos Anticipados por U.S.\$ 249,996.75 efectuadas en septiembre. (Ver nota 9)

		<u>DÉBITOS</u>		<u>CRÉDITOS</u>	
<u>POR COBRAR</u>	<u>SALDO AL</u>	<u>CONTRATO</u>	<u>PRÉSTAMOS</u>	<u>COBROS</u>	<u>SALDO AL</u>
	<u>31/12/2018</u>	<u>CONCESIÓN</u>		<u>Y CRÉDITOS</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>LARGO PLAZO</u>					
Interhospital S. A.	U.S.\$ 3,737,710.94	-	-	-	3,737,710.94

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

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.

			DÉBITOS	CRÉDITOS		
POR PAGAR		SALDO AL 31/12/2018	PAGOS Y DÉBITOS	SERVICIOS / HONORARIOS	ANTICIPOS	SALDO AL 31/12/2019
<u>CORTO PLAZO</u>						
Accionistas	U.S.S	37,020.73	47,686.86	5,332.80	5,333.33	-
Labservices S. A.		112,444.64	112,444.64	-	102,222.32	102,222.32
Empresalud S. A.		-	98,830.96	98,830.96	-	-
Medec S.A.		-	113,938.67	113,938.67	-	-
Internachala S. A.		-	-	-	71,750.00	71,750.00
Internilagro S. A.		-	-	-	60,375.00	60,375.00
Labquevedo S. A.		-	-	-	54,075.00	54,075.00
Masemed S. A.		23,200.00	1,208,385.01	1,292,680.18	-	107,495.17
Administradora Adguevara C. L.		9,782.81	188,492.10	224,036.43	-	45,327.14
TOTAL	U.S.\$	182,448.18	1,769,778.24	1,734,819.04	293,755.65	441,244.63
<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.S	1,001.00	1,000.00	-	-	1.00

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

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de los pagos anticipados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Seguros	U.S.\$	33,187.23	31,244.80

El gasto por seguros (primas y cesiones) del año 2019 fue de U.S. \$ 74,931.35

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Retenciones en la fuente a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 22)	U.S.\$	355,382.81	300,874.25
Retenciones en la fuente por dividendos anticipados (nota 22)		249,996.75	398,972.50
TOTAL	U.S.\$	605,379.56	699,846.75

Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 355,382.81 y las retenciones en la fuente por dividendos anticipados por U.S.\$ 249,996.75, fueron compensadas en su totalidad en la conciliación tributaria del año 2019

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 2019, es como sigue:

<u>CUENTAS</u>		<u>SALDOS</u> 31/12/2018	<u>ADICIONES</u>	<u>VENTAS</u> BAJAS	<u>SALDOS</u> 31/12/2019
Terrenos	U.S.\$	190,742.75	-	-	190,742.75
Edificios		528,157.78	-	-	528,157.78
Local comercial		109,390.41	-	-12,965.98	96,424.43
Equipos de laboratorio		1,557,967.17	107,973.87	-31,350.18	1,634,590.86
Muebles y enseres		234,534.96	66,338.62	-15,303.54	285,570.04
Equipos de oficina		216,757.18	18,525.22	-17,531.13	217,751.27
Vehículos		34,091.69	-	-1,902.19	32,189.50
Equipos de computación		406,591.38	166,166.98	-125,896.79	446,861.57
Planta eléctrica		57,287.51	-	-	57,287.51
Herramientas		1,148.11	-	-	1,148.11
Construcción en proceso (a)		-	1,592,150.91	-	1,592,150.91
		3,336,668.94	1,951,155.60	-204,949.81	5,082,874.73
Menos:					
Depreciación acumulada		1,809,605.03	246,882.07	-57,436.52	1,999,050.58
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	1,527,063.91	1,704,273.53	-147,513.29	3,083,824.15

- (a) Con fecha 23 de septiembre del 2019 queda inscrita la Escritura No. 2019-09-01-032-P03403 de compraventa que otorga la entidad Predial La Fragua S. A. Fraguasa a favor de International Laboratories Services Interlab S. A. por U.S.\$ 1,500,000.00 por el bien inmueble consistente en el solar y la edificación que sobre el mismo se levanta en la manzana 14, ubicado en la Avenida 8 A N.O., de la parroquia Tarqui del cantón Guayaquil, provincia del Guayas, con una superficie de tres mil sesenta metros cuadrados, con el código catastral número sesenta y seis-cero cero catorce-cero cero dos-uno-cero-cero y le corresponde a la matrícula inmobiliaria número tres cuatro ocho nueve, posterior a la compra se ha realizado pagos por gastos legales, diseño estructural, demolición, estudio del suelo, impuestos y contribuciones, honorarios legales por U.S.\$ 92,150.91, debidamente soportados.

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 2019 y 2018, es como sigue:

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

<u>ENTIDAD</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>% PARTICI- PACIÓN</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>31 DICIEMBRE 2019</u>
Interhospital S. A. (a)	4,270,115	23.72	1.00 – 1.10	4,619,420.40
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	<u>5,303,245</u>			<u>5,800,592.11</u>

(a) La inversión en Interhospital S. A., están representadas por 4,270,115 acciones que se desglosan en 4,223,635 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 2018

<u>ENTIDAD</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>% PARTICI- PACIÓN</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</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

12. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El resumen de los activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Impuesto diferido por jubilación patronal	U.S.\$	78,804.17	37,181.76
Impuesto diferido por bonificación por desahucio		24,635.32	12,012.73
TOTAL	U.S.\$	103,439.49	49,194.49

El importe por impuesto diferido del año 2019 es de U.S.\$ 54,245.00

El reconocimiento de las diferencias temporarias por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

		TARIFA DE IMPUESTO GENERACIÓN				
<u>DETALLE</u>		<u>DIFERENCIA TEMPORAL</u>	<u>A LA RENTA</u>	<u>IMPUESTO DIFERIDO</u>	<u>REVERSIÓN EFECTUADAS</u>	<u>SALDO AL 31/12/2019</u>
Jubilación patronal (a)	U.S.\$	169,079.88	25%	42,269.97	-647.56	41,622.41
Bonificación por desahucio (b)		50,490.36	25%	12,622.59	-	12,822.59
TOTAL		U.S.\$	219,570.24	54,892.56	-647.56	54,245.00

(a) El gasto por jubilación patronal por U.S.\$ 172,109.45 incluye: la diferencia temporal por U.S.\$ 169,079.88 y la diferencia permanente por U.S.\$ 3,029.57. El gasto es considerado no deducible en el ejercicio corriente, pero será deducible de los ingresos futuros cuando se pague, por lo que dicha diferencia temporal origina un activo por impuesto diferido por U.S.\$ 42,269.97. Así mismo en el ejercicio corriente se reconoció un ajuste al activo por impuesto diferido por U.S.\$ 647.56. (Ver nota 22)

(b) El gasto por bonificación por desahucio por U.S.\$ 51,483.00, incluye: la diferencia temporal por U.S.\$ 50,490.36 y la diferencia permanente por U.S.\$ 992.64. El gasto es considerado no deducible en el ejercicio corriente, pero será deducible de los ingresos futuros cuando se pague, por lo que dicha diferencia temporal origina un activo por impuesto diferido por U.S.\$ 12,622.59. (Ver nota 22)

Los activos diferidos por U.S.\$ 41,622.41, U.S.\$ 12,622.59 generaron en el ejercicio corriente un ingreso diferido por U.S.\$ 54,245.00 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

13. ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de los otros activos no corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Licencias	39,200.00	-
<u>Menos:</u>		
Amortización	1,120.00	-
TOTAL	38,080.00	-

El gasto de amortización de licencias del año 2019 fue de U.S. \$ 1,120.00

14. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de los otros activos no corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Depósitos en garantías	U.S.\$ 35,504.49	39,175.39

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

15. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2019	31 DICIEMBRE 2018
Proveedores de reactivos	U.S.\$	183,856.04	24,782.69
Acreedores varios		17,559.87	23,784.15
Otras cuentas por pagar (a)		321,125.17	173,996.86
TOTAL	U.S.\$	522,541.08	222,563.70

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

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

		SALDOS 31/12/2018	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS 31/12/2019
Decimotercera remuneración	U.S.\$	19,383.61	207,468.60	209,002.06	20,917.07
Decimocuarta remuneración		58,115.38	70,702.22	76,136.21	63,549.37
Vacaciones		544,222.34	665,946.40	206,407.51	84,683.45
Fondo de reserva		-	36,651.66	36,651.66	-
Aportes al IESS, IECE y SETEC		-	579,099.33	579,099.33	-
Participación a trabajadores (notas 2 y 22)		1,066,769.14	1,066,769.14	1,151,276.93	1,151,276.93
TOTAL	U.S.\$	1,688,490.47	2,626,637.35	2,258,573.70	1,320,426.82

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

17. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de los pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Impuesto al valor agregado IVA	U.S.\$	9.23	170.23	191.62	30.62
Retención en relación de dependencia		17,561.16	27,844.47	41,857.51	31,574.20
Retención en la fuente del impuesto a la renta		253,529.28	1,427,347.88	1,241,255.22	67,436.62
Retención en la fuente del IVA		18,963.99	237,902.53	248,243.80	29,305.26
Impuesto a la renta causado (notas 2 y 22)		1,470,347.64	1,470,347.64	1,554,810.81	1,554,810.81
TOTAL	U.S.\$	<u>1,760,411.30</u>	<u>3,163,612.75</u>	<u>3,086,358.96</u>	<u>1,683,157.51</u>

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

18. 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 2019, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2018</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2019</u>
Jubilación patronal (a)	U.S.\$	741,163.14	108,864.00	172,109.45	804,408.59
Bonificación por desahucio (b)		257,461.57	19,780.08	51,483.00	289,164.49
TOTAL	U.S.\$	998,624.71	128,644.08	223,592.45	1,093,573.08

(a) El gasto del año 2019 de jubilación patronal es de U.S.\$ 172,109.45, se reconocieron ganancias actuariales por U.S.\$ 98,003.00, liquidaciones o reducciones anticipadas por U.S.\$ 10,861.00

(b) El gasto del año 2019 de bonificación por desahucio U.S.\$ 51,483.00, se reconocieron ganancias actuariales por U.S.\$ 7,412.00 y beneficios pagados por U.S.\$ 12,368.08

La provisión se hizo tomando como base el estudio actuarial de Actuaría Consultores Cía. Ltda. del ejercicio económico 2019.

19. OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un resumen de las otras cuentas por pagar a largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, por clasificación principal es como sigue:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2019</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2018</u>
Otras cuentas por pagar	U.S.\$	<u>15,955.48</u>	<u>30,537.27</u>

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

20. CAPITAL SOCIAL

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

	<u>No.</u> <u>ACCIONES</u>	<u>VALOR</u> <u>DE ACCIÓN</u>	<u>%</u>	<u>2019</u>
Publistar S. A.	103.680	1.00	4.5000	103,680.00
Caputi Oyague Rafael	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Cedeño Rodriguez Cecilia	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Freire Torres Amado	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Gutiérrez Bajaña Jorge	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Lara Terán Joffre	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Macías Loor Jorge	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Matamoros Sotomayor Antonio	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Paulson Vernaza Guillermo	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Peña Valdiviezo Enrique	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Transpolo S. A.	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Sánchez Gonzalo	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Viapropiedades S. A.	96.000	1.00	4.1667	96,000.00
Regynewsa S. A.	95.998	1.00	4.1666	95,998.00
Arias Freire Raúl	86.400	1.00	3.7500	86,400.00
Morla Porras Diana	86.400	1.00	3.7500	86,400.00
Mena Blacio Iván	76.000	1.00	3.2986	76,000.00
Andrade Espinoza Carlos	60.480	1.00	2.6250	60,480.00
Dei Bruto Perrone Oscar	43.200	1.00	1.8750	43,200.00
Andrade Freire Carolina	43.200	1.00	1.8750	43,200.00
Posligua Albán Alba	36.000	1.00	1.5625	36,000.00
Posligua Albán William	36.000	1.00	1.5625	36,000.00
Otros accionistas	484.642	1.00	21.0344	484,642.00
TOTAL	<u>2.304.000</u>		<u>100.00</u>	<u>2,304,000.00</u>

Los accionistas son de nacionalidad ecuatoriana.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

21. RESERVA FACULTATIVA

AÑO 2019

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 séptimo punto del día deciden conocer y resolver sobre el destino de las utilidades correspondientes al ejercicio económico 2018. Resuelven que de las utilidades a distribuir por U.S.\$ 4,623,871.96, se reparta utilidades por U.S.\$ 3,200,000.00, y U.S.\$ 1,423,871.96 se transfiera a reserva facultativa.

De los U.S.\$ 3,200,000.00 que se distribuyan a los accionistas, deben deducirse los anticipos entregados durante el año por un total de U.S.\$ 1,600,000.00

AÑO 2018

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, continuación

22. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		<u>31 DICIEMBRE 2019</u>	<u>31 DICIEMBRE 2018</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a las ganancias	U.S.S	7,675,179.53	7,111,794.25
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 16)		1,151,276.93	1,066,769.14
Dividendos exentos		463,175.53	439,075.98
Otros ingresos exentos		49,615.26	24,806.10
Deducciones adicionales		96,972.41	-
Más:			
Gastos no deducibles		8,614.97	33,963.23
Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos		76,918.62	69,506.35
Diferencia temporal por jubilación patronal (nota 12)		169,079.88	148,727.04
Diferencia temporal por bonificación por desahucio (nota 12)		50,490.36	48,050.92
Utilidad gravable		6,219,243.23	5,881,390.57
Porcentaje del impuesto a la renta		25%	25%
Impuesto a la renta causado		1,554,810.81	1,470,347.64
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		-	211,024.69
Impuesto a la renta causado (nota 17)		1,554,810.81	1,470,347.64
Menos:			
Retenciones en la fuente a favor que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 9)		355,382.81	300,874.25
Retenciones en la fuente por dividendos anticipados (nota 9)		249,996.75	398,972.50
Impuesto a la renta a pagar	U.S.S	<u>949,431.25</u>	<u>770,500.89</u>

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Los estados financieros de INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A., no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2019. 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.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

23. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha del informe de auditores externos, se produjo los siguientes eventos:

EFFECTOS DEL COVID-19

El coronavirus COVID-19, fue declarado como pandemia por la Organización Mundial de la Salud, lo que ha impactado a la economía mundial, ya que la medida de aislamiento social para frenar el virus, implica que temporalmente cierren aeropuertos, puertos marítimos, transporte terrestre, transporte marítimo y fluvial; las operaciones de comercio internacional de las empresas privadas, públicas, entidades del sector público, organizaciones sin fines de lucro se han disminuido o cerrado temporalmente, afectando al comercio e impactando a nivel mundial a toda la cadena de suministro de bienes y servicios.

En el Ecuador, mediante el Suplemento del Registro Oficial No. 160, 12 de marzo 2020, se declaró el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos del Sistema Nacional de Salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población; y, en el Suplemento del Registro Oficial No. 163, 17 de marzo 2020 se decreta el ESTADO DE EXCEPCIÓN POR CALAMIDAD PÚBLICA EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL POR CASOS DE COVID-19 con lo cual se suspende el ejercicio del derecho libertad de tránsito y libertad de asociación y reunión, a la población ecuatoriana; todo esto afecta a las operaciones de las empresas impactando a la situación financiera, al resultado de ejercicio y a los flujos de efectivo cuyo impacto no es factible medirlo en los actuales momentos pero que se van a ver reflejados en el transcurso del tiempo.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

ESCISIÓN

Mediante Acta de la Junta General Extraordinaria de Accionistas de INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A., celebrada el 17 de febrero de 2020, para tratar los puntos del orden del día: PRIMERO: Conocer y resolver acerca de la escisión de la compañía mediante la división y mantenimiento de ésta y la creación de una segunda sociedad anónima de distinto objeto social; SEGUNDO: Conocer y resolver sobre la división del patrimonio de la entidad entre ésta y la nueva sociedad a formarse, la adjudicación de los correspondientes activos y su valor de adjudicación; TERCERO: Conocer y resolver sobre la denominación, objeto, capital, plazo y demás artículos del estatuto social de la nueva sociedad a formarse; y, CUARTO: Conocer y resolver sobre cualquier otro punto relacionado con los anteriores.

Luego de deliberar los accionistas, primer punto del orden del día, aprueban por unanimidad la escisión de la entidad, mediante el mantenimiento de ésta y la creación de una segunda sociedad anónima de distinto objeto social, la misma que se registrará por el estatuto, destinando parte de su patrimonio y activos para la formación de la nueva sociedad.

Segundo punto del orden del día, se deja constancia de que, entre los activos que se adjudican a la nueva sociedad, consta el bien inmueble consistente en el solar identificado con el número 2 (1), de la manzana número 14, ubicado en la Avenida Ocho A N.O., de la parroquia Tarquí, del cantón Guayaquil, provincia del Guayas, identificado en la Municipalidad de Guayaquil con el código catastral número 76-0014-002-1-0-0, y le corresponde la matrícula inmobiliaria número 344899.

A la nueva sociedad que resulte de la escisión de INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A., que consta en el detalle de los activos y patrimonio que se adjudican a dicha nueva sociedad, es por la suma de un millón cincuenta y dos mil 00/100 dólares de los Estados Unidos de América U.S.\$ 1,152,000.00

<u>ACTIVOS A ESCINDIR</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>	<u>PATRIMONIO A ESCINDIR</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Banco Guayaquil, certificado inversiones	2,400,000.00	Capital social pagado	1,152,000.00
Anticipos construcción Laboratorio Matriz	14,621.19	Reserva legal 10%	853,683.01
Edificios en proceso	27,735.65	Reserva facultativa	5,809,471.08
Terreno en proceso	1,646,256.28	Utilidades no distribuidas 2019	3,210,284.43
L/P Inversión Medecorporated	1.00		
L/P Inversión Interhospital	4,274,763.00		
L/P ajuste NIIF Interhospital	316,129.38	TOTAL PATRIMONIO A ESCINDIR	11,025,438.52
L/P ajuste VPP Interhospital	28,528.02		
L/P inversión Inmotexsa	129.00		
L/P ajuste NIIF Inmotexsa	12,249.95		
L/P ajuste VPP Inmotexsa	5,023.05		
Fideicomiso Interhospital	2,300,000.00		
TOTAL ACTIVOS A ESCINDIR	11,025,438.52		

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Tercer punto del orden del día, la Junta General resuelve por unanimidad aprobar la moción y con ello el texto del estatuto social de la entidad INTERSERAD S. A. propuesto por el Presidente de la sesión.

Cuarto punto del orden del día, reformar los artículos quinto y sexto del estatuto social de INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.; disponer que los administradores de la entidad realicen todos los ajustes a los libros sociales en virtud de la escisión aprobada, incluidos los asientos respectivos en el libro de acciones y accionistas y la expedición de títulos que replacen a los que actualmente se encuentran en circulación. Autorizar a cualquiera de los representantes legales de la entidad para que comparezcan al otorgamiento y suscripción de la escritura pública que documente los acuerdos adoptados en esta sesión.

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.

Notas a los Estados Financieros

24. CONTRIBUCIÓN ÚNICA TEMPORAL

El Registro Oficial Suplemento No 111 del martes 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que en el Capítulo III, Art 56, creo la Contribución única y temporal, a través de la cual las sociedades que realicen actividades económicas y que han generado ingresos gravado iguales o superiores a U.S.\$ 1,000,000.00 en el ejercicio fiscal 2018, pagará una contribución única y temporal en los ejercicios 2020, 2021 y 2022, de acuerdo a la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1,000,000.00	5,000,000.00	0.10%
5,000,000.01	10,000,000.00	0.15%
10,000,000.01	En adelante	0.20%

En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

La entidad en base a la Ley antes indicada tiene que pagar los siguientes valores:

<u>Año</u>	<u>Contribución única y temporal</u>
2020	51,240.84
2021	51,240.84
2022	51,240.84

25. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

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

26. 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.