

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

ANTECEDENTES

Información Corporativa:

LABORATORIOS MEDICOS DE TECNOLOGIA AVANZADA LABMETA S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia del Pichincha, capital de la República del Ecuador el 29 de julio de 1996, se fija el domicilio principal en la ciudad de Quito. Su objeto consiste la realización y elaboración de exámenes médicos complementarios de diagnósticos, en todas las ramas y especializados.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía adopto estas normas a partir del 1 de enero de 2011. La Compañía ha venido preparando sus estados financieros de conformidad a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de acuerdo a la resolución de la Superintendencia la Compañía ha convertido el balance de apertura al 1 de enero del 2011.

Principales principios y prácticas contables adoptadas de acuerdo a NIIF. A continuación se resumen los principales principios contables aplicados por la Compañía:

Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico y el concepto del valor razonable, excepto por la revalorización de terrenos, edificios e invernaderos y con excepción de los beneficios post empleo que son valorizados en base a métodos actuariales.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles, sin restricciones.

Bancos Nacionales.- Corresponde a saldos en cuentas corrientes en entidades bancarias nacionales (Produbanco, Pacífico).

NOTA 2.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Con base a la NIC 39 la compañía clasifica sus instrumentos financieros en activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados: préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros disponibles para la venta y otros pasivos financieros.

Cuentas por cobrar clientes.- En esta cuenta se registran ventas a crédito de los servicios prestados, facturados localmente.

Anticipos Préstamos a Empleados.- La cuenta se constituye por anticipos a sueldos, y en general por créditos temporales o emergentes a empleados.

Anticipo a Proveedores.- Son valores entregados a proveedores por contratos en la adquisición de bienes.

Cuentas por Cobrar Accionistas.- Comprenden valores a crédito u otras transacciones con la Compañía.

NOTA 3.- INVERSIONES

Al 31 de diciembre del 2016, el movimiento de este rubro se resume como sigue:

INVERSIONES	%	TOTAL AL	ADICIONES	RETIROS	AJUSTES	TOTAL AL
		31-12-2015				31-12-2016
DINERS CLUB DEL ECUADOR		192.532,24	14.049,51		280,99	206.300,76
PRODUBANCO		74.240,45	5.297,88		105,96	79.432,37
TOTAL INVERSIONES		266.772,69	19.347,39	-	386,95	285.733,13

NOTA 4.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Con base a la NIC 39 la compañía clasifica sus instrumentos financieros en activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados: préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros disponibles para la venta y otros pasivos financieros.

Anticipos Préstamos a Empleados.- La cuenta se constituye por anticipos a sueldos, y en general por créditos temporales o emergentes a empleados.

Anticipo a Proveedores.- Son valores entregados a proveedores por contratos en la adquisición de bienes o ejecución de obras.

NOTA 5.- ANTICIPO A PROVEEDORES

Anticipos a proveedores.- Son valores entregados a proveedores con la modalidad de prepago para la venta de insumos de laboratorio, cuyo monto al 31-12-16 suma \$892.78

NOTA 6.- INVENTARIOS.

Los inventarios de la compañía se componen de insumos de laboratorio, están registrados al costo de adquisición, valorados en base al método promedio ponderado, y no supera su valor de reposición.

El producto que se considera en esta cuenta son los insumos adquiridos para funcionamiento del laboratorio y sirven para realizar las muestras, al ser este un producto perecible, no es posible conservarlo en inventario, por consiguiente en particular la empresa no posee ni mantienen inventarios de producto.

NOTA 7.- GASTOS ANTICIPADOS.

Impuestos Anticipados.- Están constituidos por:

Retenciones en la fuente del impuesto a la renta que nos realizan clientes locales. IVA en la adquisición de bienes y servicios.

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En consideración a la NIC 16, los activos correspondientes a propiedad planta y equipo, se valúan al costo menos la depreciación acumulada, adicionalmente se registran pérdidas por deterioro en caso de existir.

La compañía ha adoptado como política de capitalización de activos fijos a aquellas compras cuyo valor sea superior o igual a USD. 1000.00.

La compañía deprecia los activos de propiedad planta y equipo desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes de acuerdo a su uso. Los edificios e instalaciones tienen valores residuales que oscilan entre el 10% y el 20%, para los vehículos se ha determinado un 10% del costo de compra, considerando de que estos activos podrían ser vendidos al final de su vida útil. El resto de activos de propiedad planta y equipo no tienen valor residual por cuanto no es política de la compañía venderlos al final de su vida útil.

El saldo al 31-12-2016, comprende:

ACTIVOS	VALOR
Terrenos	114,767.18
Edificios	300,587.56
Maquinaria y Equipo	1,146.00
Equipo de oficina	5,623.90
Equipos de laboratorio	303,132.43
Vehículos	1,558.80
Equipo de computación	10,743.56
Muebles, enseres	2,624.04
Marcas y patentes	1,956.00
Suman	742,139.47
(-) DEPRECIACION Y AMORTIZACION	524,183.90
TOTAL	217,955.57

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS

Activos por Impuestos Diferidos.- En esta cuenta se registran los valores producto de la implementación de las NIIF, particularmente la NIC 12 que persigue determinar el monto del gasto por impuesto a la renta del período y el monto que se difiere como activo o como pasivo. Esto se da por la generación de diferencias temporarias entre la renta imponible y la renta contable, ya que las partidas contables no necesariamente coinciden con las tributarias, debido a diferencias en el tiempo, estas diferencias originadas en un período se reversan en uno o más ejercicios siguientes.

PASIVOS CORRIENTES

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Proveedores Locales.- Esta cuenta registra las obligaciones por la adquisición de bienes y servicios a proveedores nacionales y que sus créditos no superen el plazo de un año.

NOTA 11.- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS

Porción Corriente Deuda Largo Plazo.- Corresponde a la provisión por la deuda no mayor a 1 año de los créditos entregados por los bancos, financiados a mediano y largo plazo.

NOTA 12.- OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Impuesto a la Renta.- Se constituye el impuesto a la renta corriente del ejercicio, considerando para su cálculo las partidas conciliatorias de ingresos exentos y no gravables, así como los gastos no deducibles.

Impuestos Retenidos.- Están conformados por el IVA en ventas y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA efectuados al 31-12-2016.

NOTA 13.- CON EL IEISS

Beneficios a Empleados.- Comprende sueldos pendientes de pago por liquidaciones de personal no cobrados a través del MRL, provisiones por décimos tercero y cuarto sueldos y la participación de los trabajadores en las utilidades que para el presente ejercicio

Descuentos y Provisiones IEISS.- Están constituidos por las provisiones de aportes patronal e individual, fondos de reserva y préstamos quirografarios e hipotecarios descontados a empleados en roles de pago.

NOTA 14.- DIVIDENDOS POR PAGAR

Dividendos por pagar.- Corresponde a valores pendientes por reparto de dividendos de ejercicios anteriores.

NOTA 15.- PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS

Jubilación Patronal.- Corresponde a provisiones por planes de beneficios post-empleo como lo determina la NIC 19 y definidos por las leyes laborales ecuatorianas, se registran: parte con cargo a resultados del ejercicio y el restante al patrimonio en la cuenta Otros Resultados Integrales. Su pasivo representa el valor presente de la obligación del estado de situación financiera y deben estar respaldados con un estudio actuarial al final de cada año. El saldo acumulado al 31-12-16 para la totalidad de trabajadores asciende a:

Saldo Acumulado al 31 -Dic- 2015	9474.89
Ajuste estudio actuarial	<u>1574.21</u>
Saldo Acumulado al 31 -Dic- 2016	7900.68

Provisión Desahucio.- Son provisiones establecidas para los casos de terminación de la relación laboral. Según el estudio actuarial el monto acumulado al 31-12-2015 asciende a:

Saldo Acumulado al 31 -Dic- 2015	7502.87
Ajuste estudio actuarial	<u>4896.56</u>
Saldo Acumulado al 31 -Dic- 2016	2606.31

NOTA 16.- PASIVOS DIFERIDOS

Pasivos por Impuestos Diferidos.- En esta cuenta se registran los valores producto de la implementación de las NIIF, particularmente la NIC 12 que persigue determinar el monto del gasto por impuesto a la renta del período y el monto que se difiere como activo o como pasivo. Esto se da por la generación de diferencias temporarias entre la renta imponible y la renta contable, ya que las partidas contables no necesariamente coinciden con las tributarias, debido a diferencias en el tiempo, estas diferencias originadas en un período se reversan en uno o más ejercicios siguientes.

NOTA 17.- PATRIMONIO

Capital Suscrito o Asignado.- Corresponde al capital social pagado. Valor al 31-12-16 \$ 126,131.20

Reservas.- Comprende la reserva legal, en el caso de Agrocoex el porcentaje establecido en la Ley de Compañías es el 10% de la utilidad del ejercicio. El monto acumulado al 31-12-16 asciende a: \$ 64,300.68

Reserva de Capital.- Esta cuenta es producto de la conversión de estados financieros de sucres a dólares y con la implementación de las NIIF, en la actualidad es parte de los Resultados Acumulados. Valor \$180,512.71

Aportes Futura capitalización.- Son saldos por aportes de socios a ser capitalizados a futuro, estos aportes están ajustados en base a la participación de los socios en el capital. Los socios no han decidido la capitalización de estos aportes por consiguiente estos valores se mantienen en el Pasivo.

Resultado Acumulado por Adopción a NIIF.- Esta se constituye en base a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 mediante la cual la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. El efecto por la conversión de los estados financieros de NEC a NIIF, aplicados a partir del año 2010 - 2011 se ajustaron en el 2012, arroja el siguiente saldo \$ 98,552.52

Resultados Acumulados.- En esta cuenta se registran las utilidades o pérdidas de los ejercicios económicos.

Otros Resultados Integrales.- Esta cuenta de patrimonio se origina a partir del presente ejercicio y es el resultado de los cálculos actuariales por beneficios a empleados de jubilación patronal y desahucio. Estas diferencias se producen principalmente por las variaciones de trabajadores que superan los 10 años de permanencia en la compañía, o porque siendo antiguos dejaron de pertenecer a la empresa o por cambios en la legislación laboral.

Resultados del Ejercicio:

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	53,696.37	
(-) AMORTIZACION PERDIDAS		
BASE PARA LA PARTICIPACION DEL 15% A TRABAJADORES	53,696.37	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	8,054.46	
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	45,641.91	
PARTIDAS CONCILIATORIAS		
GASTOS NO DEDUCIBLES		
COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	3.83	
MOVILIZACION	93.00	
MATRICULA VEHICULO	153.28	
IMPUESTOS VARIOS	189.15	
CONTRIBUCION SOLIDARIA UTILIDADES	1,154.46	
GASTOSNO DEDUCIBLES	9,314.65	
AUTORETENCIONES	-	10,908.37
DEDUCCIONES		
INCREMENTO NETO DE EMPLEOS		-
INGRESOS EXENTOS		
DIVIDENDOS RECIBIDOS		-
BASE PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA	56,550.28	
24% IMPUESTO A LA RENTA		-

(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	5,301.28
(-) ANTICIPOS DEL IMPUESTO A LA RENTA	<u>627.20</u>
IMPUESTO A LA RENTA	<u><u>51,249.00</u></u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	53,696.37
15% Participación Trabajadores	8,054.46
22% Impuesto a la Renta	<u>12,441.06</u>
UTILIDAD NETA EJERCICIO 2016	<u><u>33,200.85</u></u>

NOTA 18.- INGRESOS OPERACIONALES

NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias

La compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido en forma fiable, es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía y se cumplan con los criterios específicos por cada tipo de ingresos. Las ventas son reconocidas cuando se ha entregado el bien y se han transferido todos sus riesgos y beneficios inherentes.

Ventas servicios impuestos 0%.- Se registran las ventas de servicios por exámenes de laboratorios, para el ejercicio en curso se vende el valor total de \$525,416.99

NOTA 19.- INGRESOS NO OPERACIONALES

Ingresos por Intereses financieros.- En esta cuenta se registran valores producto de los intereses producidos por las inversiones realizadas en el transcurso del presente ejercicio económico son reconocidos por la autoridad tributaria.

Otros Ingresos No Operacionales.- Esta cuenta esta constituida por ingresos distintos al giro normal del negocio, en el presente año han ingresado pagos de personal administrativo, por concepto de préstamo para compras con tarjeta.

NOTA 20.- GASTOS DE LABORATORIO

En esta cuenta se consideran los gastos directos e indirectos incurridos en la operación del laboratorio, como son mano remuneraciones y bonificaciones.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo **61010**

NOTA 21.- GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION

En estas cuentas constan rubros de gastos necesarios para la gestión de ventas y administración de la compañía.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo **61020**

NOTA 22.- GASTOS FINANCIEROS

Esta cuenta esta constituida por provisiones y cancelaciones de intereses por créditos bancarios y gastos por manejo de cuentas.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo **62030**



CPA. Marco Herrera

Contador Labmeta S.A.
Reg. 32595