

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones

NETLAB S.A. EL 29 de abril del 2002 en la ciudad de Quito, República del Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el Dr. Roberto Salgado Salgado, Notario Tercero del Cantón Quito. Se encuentra ubicada en la Calle A No. 31-145 y Av. Mariana de Jesús.

Su objeto social es la prestación de servicios de laboratorio clínico, análisis en general, investigación y cuidados médicos de higiene, consulta en materia de farmacia, servicios hospitalarios, clínicas dispensarios, consultas en materia farmacéutica, análisis químicos, pruebas asistencia técnica, pruebas especiales, pruebas de referencia, asesoría y consultoría en el campo de laboratorio, recepción de muestras de referencia de otros laboratorios.

Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador. Con fecha 4 de septiembre del 2006, Registro Oficial N° 348, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financieras Niifs y dispone que las referidas Normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Esta disposición ha sido ratificada, mediante Registro Oficial N° 378 SP del 10 de julio del 2008, Resolución N° ADM 08199. Mediante Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, Resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, se decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras Niifs, para lo cual se establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012. Mediante Registro Oficial N° 372 del 27 de enero del 2011, Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de la Superintendente de Compañías, se decide que aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que califiquen como Pymes que cumplan las condicionantes señaladas en la referida Resolución. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes), a partir del año 2011. En base a estos lineamientos, NETLAB S.A. debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades, a partir del 1 de enero del 2012, estableciéndose el año 2011, como el período de transición. Para el ejercicio 2013 la compañía se rige de acuerdo a requerimientos legales locales SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de

octubre del 2011, se supero los \$ 5'000.000,00 de ventas en el año 2012 requisito fundamental que obliga a este cambio, por dejar de ser una compañía Pyme. Y regirse a las Normas Internacionales de Información Completas.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para Pymes), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda reconocida en el País.

Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Administración de NETLAB S.A. haga juicios, estimaciones, en base a N.I.I.F.s COMPLETAS que pueden afectar los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro corresponde al efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos altamente líquidos.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Por las características y rotación de los inventarios no se incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción de los servicios de Laboratorio.

Propiedades y equipo

Están expresados al costo de adquisición, modificado por la revalorización de los inmuebles. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurriarse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Activo	Tasas
Edificios	2%
Instalaciones, equipos e instrumentos de laboratorio y muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

- (1) Con la revalorización de los inmuebles se ha establecido vidas útiles de 40 y 50 años para depreciarlos.

Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

➤ **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.-**

Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción.

Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

➤ **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y están presentadas netas de provisión para cuentas dudosas, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando, entre otros factores, la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementan más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su valor tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera.

El monto de la estimación anual se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en el que se determina. La recuperación posterior se reconoce con crédito a los resultados del ejercicio en el que las condiciones que originaron su reconocimiento son superadas. Los criterios básicos para dar de baja contra dicha cuenta de valuación son: (a) agotamiento de la gestión de cobranza jurídica o administrativa, incluyendo ejecución de garantías, cuando corresponda; y (b) dificultades financieras del deudor que evidencien la imposibilidad de hacer efectiva la cobranza de la cuenta por cobrar.

➤ **Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos financieros por cobrar, son evaluados por deterioro al final de

cada período. Un activo financiero se valora en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de un deterioro de valor. Un activo financiero se considera deteriorado si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados del activo y que pueda estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir mora o incumplimiento por parte del deudor, restructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no lo consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en quiebra, entre otros.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

➤ **Baja de un activo financiero.-**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

➤ **Pasivos financieros.-**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

➤ **Pasivos financieros medidos al costo amortizado.-**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce

en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

➤ **Deuda.-**

Está representada por pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

➤ **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-**

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de pago a proveedores es de 90 días promedio.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pactados.

- **Baja de un pasivo financiero.-** La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la misma.

➤ **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente probable que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

➤ **Beneficios a empleados**

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores.-

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales.

➤ **Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 22% , de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

De acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Suplemento al Registro Oficial N° 351 del 29 de diciembre del 2010, se establecen incentivos fiscales a las inversiones. Entre los aspectos relevantes se anotan:

- 1) Se reduce la tasa de impuesto a la renta, de forma progresiva, esto es: año 2011 24%, año 2012 23% y del año 2013 en adelante el 22%. Adicionalmente, los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos en la tasa del impuesto a la renta.
- 2) Se establecen como deducibles adicionales en el cálculo del impuesto a la renta ciertos conceptos de gastos, relacionados con los realizados por

empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e investigación tecnológica, b) las depreciaciones y amortizaciones por las adquisiciones de maquinaria y equipos y tecnologías, c) incremento neto de empleo por un período de cinco años, cuando se cumplan ciertas condiciones, d) exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años para las nuevas sociedades que se constituyan, cuyas inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos, e) diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, f) los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial y g) exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta en los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registradas, con tasas de intereses establecidas por el Banco Central del Ecuador y otorgadas por instituciones financieras del exterior, que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

➤ **Administración de Riesgos Financieros**

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- **Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar a clientes.

La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega.

Se establece una provisión para deterioro de valor que representa su estimación de las pérdidas incurridas en relación con los deudores y otras cuentas por cobrar. La estimación para pérdida se determina sobre la base de información histórica.

- **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros financieras que son liquidados, mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

- **Riesgo operacional.**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la compañía con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

La administración del riesgo operacional está respaldada por el desarrollo de normas en las siguientes áreas:

- Requerimientos de adecuada segregación de funciones, incluyendo la autorización independiente de las transacciones.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y otros requerimientos legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado, y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Capacitación y desarrollo profesional.
- Normas éticas y de negocios.

➤ **Reserva Legal**

De acuerdo con la Ley de compañías, un valor equivalente al 10% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

➤ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- **Venta de bienes y servicios.-** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía transfiere, los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- **Otros Ingresos.-** Los ingresos por intereses ganados y otros ingresos se reconocen cuando se acumulan utilizando el método de interés efectivo y en función del avance de trabajo en los contratos de consultoría.

➤ **Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Explicación de la Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas Entidades (PYMES) NIIF para PYMES.

Para la preparación del Estado de Situación Financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades Niif para Pymes, la compañía ha efectuado ajustes a los Estados Financieros de acuerdo a Nec. Las explicaciones y efectos de la transición de Nec a Niif para Pymes se detallan en los cuadros siguientes, tanto a la fecha de la primera aplicación 1 de enero del 2011, al 31 de diciembre del 2011 y al 31 de diciembre del 2011 del Estado de Resultados.

A. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO / SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS.

La administración decidió, que los saldos iniciales al 1 de enero del 2011, de las propiedades registradas en la cuenta de Edificios, se registren a su valor razonable, por tal razón estas propiedades que son los principales activos de la fijos de la compañía se registran a su valor revaluado, el cual fue efectuado por un perito calificado. Dicha revaluación generó un incremento en los Edificios de la compañía por US\$ 382.529, y como contrapartida el rubro de Superávit por revaluación de activos.

B. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS / RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF

El Impuesto a la renta diferido Pasivo corresponde al efecto del impuesto diferido según la NIC 12 como reconocimiento de los ajustes por la revaluación de edificios efectuada al 1 de enero del 2011, por un valor de US\$ 87.982.

C. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO / RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF

Corresponde al incremento de estos beneficios recibidos por el empleado, que surgió durante el análisis efectuado en el proceso de implementación de Niifs para Pymes, por un monto de US\$ 2.593, según un estudio actuarial.

**CONCILIACION DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF(S) AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2011**

**A. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO / SUPERAVIT POR VALUACIÓN DE
ACTIVOS.**

Corresponde a los ajustes efectuados en la depreciación del ejercicio, por US\$ 9.140, determinados de acuerdo con el nuevo costo de los edificios y la redefinición de su vida útil, luego de la revalorización efectuada en el proceso de transición a NIIFs para Pymes.

**B. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS / RESULTADOS
ACUMULADOS ADOPCION NIIF**

Corresponde a la eliminación de la disminución de las cuentas complementarias de impuestos diferidos, ya que a la fecha de transición se definió un nuevo valor de edificios y también se redefinió la vida útil de los mismos.

**C. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO / RESULTADOS
ACUMULADOS ADOPCION NIIF**

Ajuste por indemnizaciones por cese de servicios del personal, para ciertos trabajadores. De acuerdo al estudio actuarial a esta fecha, por un monto de US\$ 2.593.

D. UTILIDAD DEL EJERCICIO

Corresponde a los ajustes efectuados en el período de transición, a Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes), de la depreciación de edificios por US\$ 9.140, debido al incremento de su costo y cambio en su vida útil y US\$ 2.102 correspondiente a un ajuste efectuado por impuesto diferido pasivo generado luego del nuevo costo y vida útil de los edificios.

**CONCILIACION DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DE
NEC A NIIF COMPLETAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

1. Caja Bancos

Conformado por efectivo y bancos:

	<u>2014</u>	<u>US\$</u>	<u>2013</u>
Caja chica	600		650
Caja general	24,113		75
Bancos	273,413		189,472
Total	<u>298,126</u>		<u>190,197</u>

2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar está conformado por:

Compañías no relacionadas	1,311,747	1,280,147
Compañías relacionadas	258,541	-
Documentos por cobrar (1)		349,542
Provisión para cuentas incobrables	(63,400)	(84,405)
	<u>1,506,888</u>	<u>1,545,284</u>
Otras cuentas por cobrar :		
Cuentas por cobrar accionistas		10,046
Anticipo proveedores	4,867	50,027
Cuentas por cobrar empleados	10,377	6,211
Garantías varias	2,492	520
	<u>17,736</u>	<u>66,804</u>
Total	<u>1,524,624</u>	<u>1,612,088</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo inicial	84,405	23,191
Provisión	11,620	63,052
Bajas	(32,625)	(1,838)
Total	<u>63,400</u>	<u>84,405</u>

3. Inventarios

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Insumos	114,309	36,820
Reactivos	58,115	95,765
suministros de laboratorio	17,070	51,504
suministros de oficina	2,681	1,372
Total	<u>192,175</u>	<u>185,461</u>

4. Gastos pagados por anticipado

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Seguros anticipados	6,390	7,618
Otros anticipos	5,261	
Total	<u>11,651</u>	<u>7,618</u>

5. Propiedades y equipo

Un resumen de la propiedad, muebles y equipos está conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Costo		
Saldo Inicial	2,277,572	2,305,693
Adiciones	304,757	165,863
Bajas (1)	(280)	(193,983)
Total	<u>2,582,049</u>	<u>2,277,573</u>
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Depreciación Acumulada		
Saldo Inicial	470,039	475,642
Adiciones	209,308	188,581
Ajustes	50	39
Bajas (2)	(71)	(194,222)
Total	<u>679,326</u>	<u>470,040</u>

(1) Incluye una baja de \$ 280 por concepto de retiro 1 Tablet marca Samsung del maestro de activos fijos

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles se resumen

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Software	66,738	8,177
Amortización acumulada	(10,111)	(1,997)
Total	<u>56,627</u>	<u>6,180</u>

7. Documentos por cobrar largo plazo

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Documentos por cobrar HMO SYSTEM (1)	-	208,337
Provisión documentos por cobrar	-	-20,834
Total	<u><u>-</u></u>	<u><u>187,503</u></u>

(1) Al 31 de diciembre del 2013 el total de documentos por cobrar asciende a \$ 370.376 del cual \$ 162.039 se registró como corto plazo y la diferencia \$ 208.337 a largo plazo. Al 26 de mayo del 2014 se realiza la cancelación total de la deuda de HMO SYSTEM, la provisión para el deterioro de la cuenta por cobrar a largo plazo por \$20.834 fue registrada como otras rentas exentas.

8. Obligaciones bancarias

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Produbanco (1)	6,419	6,401
Mastercard Produbanco		
Total obligaciones bancarias y financieras	<u><u>6,419</u></u>	<u><u>6,401</u></u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014, corresponde a obligaciones sobre la tarjeta corporativa Mastercard y al 31 de diciembre del 2014 a la operación Car1010086321000, con el 11,23% de interés nominal.

9. Cuentas por pagar

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por pagar comerciales		
Proveedores locales	624,646	595,837
Proveedores del exterior	38,205	8,473
Subtotal	<u>662,851</u>	<u>604,310</u>
Otras cuentas por pagar		
Anticipo de clientes(1)	12,046	1,328
less por pagar	57,671	39,845
Empleados	10,134	28,157
Otras cuentas por pagar relacionadas	971	
Varios	52,273	30,438
Subtotal	<u>133,095</u>	<u>99,768</u>
Total	<u>795,946</u>	<u>704,078</u>

10. Impuestos corrientes

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	107,808	156,988
Impuesto al valor agregado por pagar	889	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la re	24,592	17,789
Retenciones en la fuente IVA por pagar	5,606	10,241
Total	<u>138,895</u>	<u>185,018</u>

11.-Obligaciones acumuladas

Conformado por:

	2014	2013
Beneficios sociales	<u>63,425</u>	<u>48,395</u>
Participación trabajadores	<u>180,936</u>	<u>235,929</u>
Total	<u><u>244,361</u></u>	<u><u>284,324</u></u>

Participación trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% de las utilidades líquidas

Saldos al comienzo del año	235929	185126
Pagos efectuados	(235,929)	(185,126)
Provisión del año	180,936	235,929
Saldos al fin de año	<u><u>180,936</u></u>	<u><u>235,929</u></u>

12. Pasivo a largo plazo

Conformado por:

	2014	2013
Provisión jubilación patronal	165,937	112,907
Provisión desahucio	39,765	30,857
Préstamo Accionistas (1)	-	-
Total	<u><u>205,702</u></u>	<u><u>143,764</u></u>

Jubilación Patronal.- Conforme a disposiciones del Código de Trabajo Ecuatoriano existe la obligación del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que le corresponde por parte del IESS a los trabajador que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en

forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación

Provisión por desahucio.- Conforme a disposiciones del Código de Trabajo Ecuatoriano, 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 servicio prestados a la misma empresa

Las provisiones anualmente se registran a los resultados del ejercicio, y están sustentadas en un estudio actuarial

13. Capital social

Está constituido por 1'135.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 de cada una.

14. Reserva legal

La Ley de Compañías del Ecuador establece que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

15. Superávit por revalorización

Corresponde a la contrapartida del ajuste proveniente del avalúo practicado a los edificios de propiedad de la compañía, realizado al 31 de diciembre del 2010.

16. Utilidades acumuladas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumento de capital y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.

17. Resultados acumulados adopción NIIF

Corresponde a los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, NIIF. El saldo deudor en la cuenta "Resultados Acumulados" provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

18. Impuesto a la renta

La conciliación del impuesto a la renta aplicándole la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, está constituida como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad del Ejercicio	1,025,307	1,336,933
Gastos no deducibles	52,609	94,197
Ingresos exentos	(51,412)	
Participación de trabajadores atribuible a Ingresos exentos	7,326	
Deducción por incremento neto de empleados		(51,017)
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	2,570	(47,750)
Utilidad a reinvertir y capitalizar		(300,000)
Utilidad gravable	<u>1,036,400</u>	<u>1,032,363</u>
Impuesto a la Renta cargado a resultados	<u>228,008</u>	<u>263,120</u> (1)
Anticipo calculado impuesto a renta	56,585	49,778
Impuesto a la renta cargado a resultados	228,008	263,120
Impuesto a la renta diferido	(16,560)	
Total	<u>211,448</u>	<u>263,120</u>

- (1) 12% Reinversión sobre US\$ 300.000
 22% No reinversión sobre US\$ 1'032.361

El movimiento de la provisión de impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2014 y 2013, fue como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Saldo al inicio del año	156,988	92,636
Provisión del año	228,008	263,120
Retenciones anticipadas	(120,200)	(106,132)
Pagos efectuados	<u>(156,988)</u>	<u>(92,636)</u>
Total	<u>107,808</u>	<u>156,988</u>

19. Saldos del impuesto diferido

Los movimientos de activos por impuestos diferidos fueron

	<u>2014</u>	
Activo por impuestos diferidos en relación a:	Saldo al comienzo del año	Reconocido en los resultados
Jubilación patronal y total	-	16,560
Total	<u>-</u>	<u>16,560</u>
		<u>Saldo al final del año</u>
		16,560

20. Saldos y transacciones con partes relacionadas

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVOS		
Cuentas por cobrar		
Cruz Marcelo		
Vivar Nicolas	-	10,000
	-	10,000
PASIVOS		
Cuentas por pagar:		
Narváez Luis	971	
Narváez Eduardo		
	971	-

21. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (10 de marzo del 2015) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan, los que fueron aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, en esta fecha.



Dr. Luis Narváez G.
GERENTE GENERAL NETLAB S.A.



Patricio Saavedra A..
CONTADOR GENERAL
Mat. 012002