

HORMOLAB CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2017

1. Información general

HORMOLAB CIA. LTDA. es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Federico Proaño s/n e Inés Salcedo, en la ciudad de Cuenca. Su actividad principal es el servicio de exámenes de laboratorio así como el estudio e investigación de enfermedades

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad /IASB).

Están presentados en dólares de Estados Unidos (USD\$).

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios como actividad principal, se reconocen cuando el servicio es prestado al cliente. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y el impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que,

sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo considerando un valor residual, menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Enseres de Oficina	10 por ciento
Equipos de Computación	33,33 por ciento
Equipo Médico	10 por ciento
Vehículos	10 por ciento

La base del equipo médico es la tecnología de cambio generacional en el mediano plazo, sin embargo las características de uso de los mismos determinan una vida útil de 10 años.

Los vehículos son empleados por la Administración, por lo que su vida útil no se ve afectada por esfuerzo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, así como la existencia de activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su

importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por el deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin recuperar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Arrendamientos

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan de contado, a muy pocos clientes se realiza ventas a crédito en condiciones normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, no tiene intereses y no requieren ser medidos a su costo amortizado.

3. Ingresos de actividades ordinarias

CUENTA	2.016	2.017
LABORATORIO	693.458,31	710.485,22
INGRESOS NO OPERACIONALES	-	-
INTERESES GANADOS EN AHORROS	169,59	150,35
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	10,04	1,11
	693.637.94	710.636.68

4. Costo de ventas

Las siguientes partidas se han reconocido como costos para determinar el resultado del período:

CUENTA	2016	2017
REACTIVOS	169.015,21	164.929,10
SUMINISTROS MEDICOS	1.210,40	1.859,77
EXAMENES DE LABORATORIO	34.459,20	33.640,63
EQUIPOS REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	4.453,84	3.858,86
HONORARIOS MEDICOS	32.349,20	30.109,05
SUELDOS	55.488,35	56.249,43
BENEFICIOS SOCIALES	6.786,02	5.974,93
APORTES AL IESS Y FONDOS DE RESERVA	11.192,62	11.521,06
ARRIENDOS	11.160,00	5.100,00
MANTENIMIENTO Y REPARACION	1.530,00	6.715,84
SUMINISTROS Y MATERIALES	4.964,85	4.502,39
PROVISIONES	8.988,53	0,00
SEGUROS	4.324,06	4.335,54
IVA AL GASTO	22.416,58	20.933,24
DEPRECIACIONES	16.633,77	16.863,35
SERVICIOS BASICOS	4.203,12	4.345,35
OTROS SERVICIOS	85,00	0,00
	389.260,75	370.938,54

5. Gastos Administrativos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar el resultado del período:

CUENTA	2016	2017
GASTOS DE PERSONAL	43.511,60	45.401,17
GASTOS DE LOCAL	1.805,43	54.073,85
SERVICIOS BASICOS	1.582,11	1.210,70
SUMINISTROS Y MATERIALES	1.047,83	1.835,03
VIATICOS Y MOVILIZACION	8.150,34	2.523,49
SERVICIOS PRESTADOS	14.549,09	16.816,10
GASTOS DE GESTION	1.618,22	8.426,53
GASTOS BANCARIOS	-	-
DEPRECIACIONES	5.039,16	5.039,16
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	7.912,30	3.933,23
BIENES	649,61	1.506,51
SEGUROS CONTRATADOS	1.486,41	1.370,09
IVA AL GASTO	5.498,07	15.397,21
BENEFICIOS SOCIALES	5.714,21	5.395,12
APORTES AL IESS Y FONDOS DE RESERVA	9.020,14	9.313,31
MANTENIMIENTO Y REPARACION	-	17,54
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	102,05	-
GASTO POR CUENTAS INCOBRABLES	-	-
	107.686,57	172.259,04

6. Gastos de ventas

CUENTA	2.016	2.017
PUBLICIDAD EN MEDIOS	-	-
PUBLICIDAD EMPRESARIAL	2.167,16	968,68
SERVICIOS PUBLICITARIOS	-	-
COMISIONES EN VENTAS	7.283,18	7.453,49
	9.450,34	8.422,17

7. Propiedades, planta y equipo

Propiedad, Planta y Equipo está constituido básicamente por Enseres de Oficina, Equipos de Computación, Equipo Médico, y Vehículos.

A excepción de los Equipos de computación que se deprecian en 3 años, los componentes de Propiedad, Planta y Equipo se deprecian al 10 por ciento anual

Los activos tienen determinado un valor residual específico y su depreciación es lineal.

CUENTA	2.016	2.017
DEPRECIABLE (costo - valor residual)	236.238,12	259.413,64
DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(90.661,07)	(112.563,58)
	145.577,05	146.850,06

8. Deudores comerciales y cuentas por cobrar

CUENTA	2.016	2.017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.814,08	9.630,05
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS	2.900,00	728,98
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	94,50	-
	8.808,58	10.359,03

9. Impuestos Diferidos

No se producen diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre lo que se informa a las autoridades fiscales.

10. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2017 comprenden:

HORMOLAB CIA. LTDA.

Cuadro de socios

Nombres de los Accionistas	Número de Acciones Ordinarias	Capital Suscrito y Pagado	% de Participación
Cordero Loyola Marcelo Hernando	398	\$ 398,00	99,50%
Cordero Moscoso Ana Patricia	1	\$ 1,00	0,25%
Cordero Moscoso María Paz	1	\$ 1,00	0,25%
Total	400	\$ 400,00	100,00%

11. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se reportan hechos de importancia relevante ocurridos luego del cierre del período que se informa.

12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Universal Extraordinaria de Socios, y autorizados para su publicación el 9 de Abril de 2018.



Firma del Gerente
Dr. Marcelo Cordero



Firma del Contador
CPA. Silvia Guzmán