



GRUSEPE S.A

UNILAB

R.U.C.: 0992432497001

ACTIVIDADES REALIZADAS EN LABORATORIO CLÍNICO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de diciembre del 2017

(En miles de dólares estadounidenses -USD\$)

1. INFORMACIÓN GENERAL

GRUSEPE S.A. está constituida en Ecuador y su actividad principal es la prestación de servicios como laboratorio clínico, y todo lo relacionado con análisis clínico. La comercialización principalmente por su Laboratorio Clínico UNILAB.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la Avenida. 10 de agosto 1606 entre Ricaurte y 9 de Noviembre. Babahoyo, Los Ríos – Ecuador.

Los estados financieros individuales no consolidados de GRUSEPE S.A., para el período terminado al 31 de diciembre del 2017, fueron aprobados y autorizados por la administración para su emisión el 19 de marzo del 2018.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), y Normas Internacionales de Contabilidad vigentes al 1 enero del año 2016.

Base de medición

Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de Estados Unidos de Norteamérica., el dólar de E.U. es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

a. Efectivo en caja y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas por cobrar (clientes)

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que se registran como saldos pendientes. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera; éstas se clasifican como **cuentas incobrables**, en el estado de resultados integrales y se realiza la respectiva provisión de cuentas incobrables.

c. Instrumentos financieros

La gerencia de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

d. Inventarios

Se encuentra valuados como sigue:

- **Inv. Suministros y materiales.-** Son todos los materiales y equipos, insumos médicos y reactivos analíticos que son utilizados para la elaboración de análisis clínicos. Los costos son medidos al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.
- **Suministros de oficina.-** Son todos aquellos materiales que se utilizan para consumo interno de la compañía convirtiéndose en un gasto reflejado en los ajustes anuales; coadyuvan a un mejor funcionamiento de las actividades empresariales.

e. Propiedad, planta y equipo

Los inmuebles están registrados a costo asignado por valor de revaluación y la planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor (de aplicar).

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Ítem:	Vida útil (en años)
Edificios	20
Muebles y enseres	10 - 12

Equipo de cómputo	3 - 5
Maquinaria y equipo	3 - 5

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en virtud que los activos totalmente depreciados, debido a su nivel acelerado de obsolescencia tecnológica.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en los resultados del año.

f. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido (esto, en caso de que hubiere):

- **Impuesto renta por pagar.-** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.
- **Impuestos diferidos.-** Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

g. Beneficios a empleados

- **Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.-** Son beneficios cuyo pago es realizado mensualmente, y es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.
- **Participación de trabajadores.** La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes en Ecuador.
- **Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-** El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por el contador.

Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

h. Reconocimiento de ingresos

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

- **Venta.** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios de laboratorio clínico son reconocidos cuando UNILAB transfiere a los clientes los resultados médicos y se genera el cobro del mismo.

4. NORMAS INTERNACIONALES UTILIZADAS

A continuación se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas utilizadas para la elaboración de los estados financieros:

NORMA	Fecha efectiva de vigencia
Enmienda a la NIC 1 Presentación de estados financieros.	1 de enero de 2016
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles.	1 de enero de 2016
- Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	

5. EFECTIVO SUS Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018, el inventario de suministros y materiales tiene el siguiente detalle:

MATERIALES	2018
Reactivos analíticos	1.540,00
Materiales	800,95
insumos	931,05
Equipos analíticos	2.590,45
TOTAL	5.862,45

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de propiedad, planta y equipo reflejó lo siguiente:

	2017
COSTO	141.845,58
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 43.027,65
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
MUEBLES Y ENSERES	10.331,00
EQUIPOS DE COMPUTO	3.325,00
MAQUINARÍA Y EQUIPO	24.495,00
EDIFICIOS	90.000,00
TOTAL	98.817,93

DEPRECIACIÓN	% DEPREC.	DEP. ANUAL	DEP. 2017
MUEBLES Y ENSERES	10%	1.033,10	4.132,40
EQUIPOS DE COMPUTO	33%	1.097,25	1.097,25
MAQUINARÍA Y EQUIPO	20%	4.899,00	6.298,00
EDIFICIOS	5%	4.500,00	31.500,00
TOTAL			43.027,65

8. CUENTAS POR PAGAR (Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar)

CUENTAS POR PAGAR	2017
Proveedores	6.950,00
Otras cuentas por pagar	17.172,30
TOTAL	24.122,30

Otras cuentas por pagar.- Deudas que se tienen con terceros por compras de materiales y equipos de análisis clínicos que han sido comprados a valor en libros, a laboratorios que se encuentran en liquidación.

9. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Los beneficios sociales por pagar se refieren al Décimo Cuarto Sueldo que se los debe pagar hasta el 15 de marzo del 2018.

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	2017
Décimo Cuarto Sueldo	1070,00
Fondos de Reserva	749,96
TOTAL	1819.96

10. GASTOS VARIOS

Los gastos varios están distribuidos de la siguiente manera:

GASTOS VARIOS	2017
Impresión de calendarios 2017	500,00
Creación de una página web	150,00
Impresión de volantes	600,00
Servicios de plomería	400,00
Compra de folios	850,00
Gastos en propaganda (redes sociales)	650,00
Pinturas	750,00
Sellos	45.50
Luces fluorescentes	100.49
Cableado	350,00
Compra de tarjeta de asistencia	180.50
Instalación de repisas	350,00
Compra de materiales para instalación	250.50
TOTAL	5.176,99

COMPANIA GRUSEPE S.A.

(f) Rivera Bazan Wilson Eivin
Gerente General
GRUSEPE SA