



LABORATORIOS UNIDOS

GRUSEPE S.A

UNILAB

R.U.C.: 0992432497001

ACTIVIDADES REALIZADAS EN LABORATORIO CLÍNICO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Al 31 de diciembre del 2019
(En dólares estadounidenses -USD\$)

1. INFORMACIÓN GENERAL

GRUSEPE S.A. de nombre comercial UNILAB fue constituida en Ecuador el 14 de diciembre de 2005, su actividad principal es la prestación de servicios como laboratorio clínico autorizado.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra ubicado en la Avenida. 10 de agosto 1604 entre Ricaurte y 9 de noviembre en la ciudad de Babahoyo, provincia de Los Ríos – Ecuador.

Los estados financieros individuales no consolidados de GRUSEPE S.A., para el período terminado al 31 de diciembre del 2019, fueron aprobados y autorizados por la administración para su emisión el 31 de marzo del 2019.

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 dólares de Estados Unidos de Norteamérica, el dólar de EE.UU. 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. Efectivos y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses

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.

CUENTAS POR COBRAR	MONTO
Cuentas de cobrar a clientes	\$ 1.003,52
Cuentas incobrables	\$ - 10,04
TOTAL	\$ 993.48

Según el artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece en su numeral 3 "Créditos incobrables. Serán deducibles los valores registrados por deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal y originados en operaciones del giro ordinario del negocio, registrados conforme la técnica contable, el nivel de riesgo y esencia de la operación, en cada ejercicio impositivo, los cuales no podrán superar los límites señalados en la Ley. La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo al valor de deterioro acumulado y, la parte no cubierta, con cargo a los resultados del ejercicio, y se haya cumplido una de las siguientes condiciones: a) Haber constado como tales, durante dos (2) años o más en la contabilidad".

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, tales como materiales y útiles de oficina.

e. Propiedad, planta y equipo

Los inmuebles están registrados a costo asignado por valor de adquisición; los equipos son registrados al costo de adquisición; o a valor de mercado menos, depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor (en caso 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)	% anual depreciable
Edificios	20	5%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de cómputo	3 - 5	33% - 20%
Maquinaria y equipo	10	10%

Da cumplimiento al artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que establece en su numeral 6 Depreciaciones de activos fijos. a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

La Compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación, en este caso los activos son 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 periodo finalizado.

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 imponderables 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.

GRUSEPE S.A. como personería jurídica figura como agente de retención y se responsabiliza por cumplir con lo dispuesto en el artículo 45 de la LRTI "Otras retenciones en la fuente. - Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta".

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 sus 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.

- **Ventas.** 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. El costo unitario por cada servicio prestado es establecido a precio de mercado local.

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
Normas Internacionales de Información Financiera para pymes	vigentes a partir del 1 de enero de 2017, con aplicación anticipada permitida
Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades	
Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales	
Sección 3 Presentación de Estados Financieros	
Sección 4 Estado de Situación Financiera	
Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas	
Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo	
Sección 8 Notas a los Estados Financieros	
Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo	

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor, desglosados de la siguiente manera:

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	MONTO
Caja chica	\$ 120,00
Fondos de reposición	\$ 50,00
Bancos	\$ 3.046,76
TOTAL	\$ 3.216,76

6. INVENTARIOS

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

MATERIALES	2018
Suministros de oficina	\$ 49,18
Reactivos analíticos	\$ 480,50
Materiales	\$ 946,52
insumos	\$ 106,42
Equipos analíticos	\$ 562,36
TOTAL	\$ 2.144,18



7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	2017
COSTO	132.170,58
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	51.492,94
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
MUEBLES Y ENSERES	10.331,00
EQUIPOS DE COMPUTO	700,00
MAQUINARÍA Y EQUIPO	17.445,00
EDIFICIOS	90.000,00
TERRENOS	13.694,58
TOTAL	80.677,64

DEPRECIACIÓN	% DEPREC.	DEP. ANUAL	DEP. 2019
MUEBLES Y ENSERES	10%	1.020,27	1.020,27
EQUIPOS DE COMPUTO	33%	1.032,19	57,75
MAQUINARÍA Y EQUIPO	20%	9.159,50	9.159,50
EDIFICIOS	5%	4.500,00	4.500,00
TOTAL			14.737,52

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

CUENTAS POR PAGAR	2019
Proveedores	18.856,06
TOTAL	18.856.06

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. OBLIGACIONES CON ENTIDADES FINANCIERAS

Actualmente se mantiene una deuda a un plazo de 48 meses por \$50.000,00 la cual ha sido amortizada por 30 meses a cuotas de \$660.63.



10. OTROS GASTOS

Los gastos varios están distribuidos de la siguiente manera:

GASTOS VARIOS	2019
Servicio de limpieza	7.220,26
Servicios de imprenta	5.325,00
Servicios prestados de laboratorio	9.618,60
Servicios de Gestión de Residuos	12.458,94
Gastos de remodelación	747,28
4458.94Rentas municipales	800,60
Comisiones pagadas a empleados	45.850,00
Guardianía seguridad	8.400,00
TOTAL	90.420,68



(f) Rivera Bazan Wilson Elvin
Gerente General
GRUSEPE SA

GRUSEPE S.A.
UNILAB

Laboratorios Unidos

RUC.: 0992432481001

Dirección: Av. 10 de agosto entre las calles 1 y 2 de Noviembre

