

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Descripción del Negocio, Objeto Social**

GEMADENTI S.A., fue constituida el 12 de Noviembre del 2013 y aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.G.13.0006593; e inscrita en Registro Mercantil con Número 19.157 con fecha 22 de Noviembre del 2013.

Su objeto social principal, es la prestación de servicios de laboratorio clínico

La compañía inicia sus operaciones comerciales el 1 de Octubre del 2017, fecha en el cual brinda los servicios relacionados a su objeto social.

Negocio en marcha - Los estados financieros han sido preparados bajo el supuesto de que la entidad continuará como un negocio en marcha. Como se muestra en los estados financieros adjuntos, durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, la compañía incurrió en una pérdida neta de \$ 16,485.27, del que también por el año 2017 acumuló pérdidas por \$ 13,198.44

### **Declaración de cumplimiento.**

Con fecha 4 de septiembre del 2006, Registro Oficial N° 348, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° SC.Q.ICI.004, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF 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 NIIF, 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 No. 566 del 28 de Octubre del 2011, Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 la Superintendencia de Compañías dispone que tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

Con estos lineamientos; los estados financieros al periodo cortado al 31 de Diciembre de año 2018, se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Resumen de las principales políticas de contabilidad**

#### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

## Uso de Estimaciones y Supuestos

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 y las inversiones temporales por los excedentes de efectivo con vencimiento de tres meses o menos.

- **Inventarios**

Los inventarios de suministros y materiales son presentados al costo de adquisición. Son valuados al costo promedio ponderado.

- **Propiedades, Planta y Equipo**

Se presentan al costo histórico, menos la depreciación acumulada

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del período, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Equipos médicos	10%
Equipos de computación	33%

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del período.

- **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.

➤ **Beneficios a empleados**

**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.

▪ **Provisión para Impuesto a la Renta**

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.

▪ **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 servicios.-** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando la Compañía transfiere, los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la prestación de servicios médicos; 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.

▪ **Costos y Gastos**

Los costos de los servicios prestados se determinan en base al costo incurrido por cada paciente atendido. Los 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 período más cercano en el que se conocen.

- **Activos financieros**

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, 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.
  
  - **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.
-

## NOTAS ESPECÍFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2016

- **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Incluye lo siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja	36.00	-
Banco Internacional	18,607.60	2,406.18
	<b>18,643.60</b>	<b>2,406.18</b>

- **Cuentas y documentos por cobrar**

Incluye lo siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Clientes Comerciales	(1) 54,716.65	54,716.65
Otras cuentas por cobrar corrientes	119.00	800.00
	<b>54,835.65</b>	<b>55,516.65</b>

(1) Corresponde a ventas de servicios pendientes de cobro de Qualidental S.A.

- **Inventarios**

Incluye lo siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Bodega principal	20,530.65	17,754.39
	<b>20,530.65</b>	<b>17,754.39</b>

- **Activos por impuestos corrientes**

Incluye lo siguiente:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Retenciones del 2% Servicios	15,058.20	1,116.67
Retenciones del 1%	0.02	-
Retenciones de periodos anteriores	1,116.67	-
	<b>16,174.89</b>	<b>1,116.67</b>

- **Propiedades y equipos.**

Durante el periodo 2017 la empresa adquirió equipos de cómputo, mobiliario y equipos de laboratorio. La cuenta incluye lo siguiente:

<b>2018</b>	<b>Costo</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Neto</b>
Equipo de computo	2,000.00	(766.62)	1,233.38
Equipos de laboratorio	7,821.00	(899.58)	6,921.42
Mobiliario y otros enseres	19,176.93	(2,205.31)	16,971.62
Instalaciones	93,114.35	(8,380.32)	84,734.03
	<b>122,112.28</b>	<b>(12,251.83)</b>	<b>109,860.45</b>

<b>2017</b>	<b>Costo</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Neto</b>
Equipo de computo	2,000.00	(166.62)	1,833.38
Equipos de laboratorio	7,821.00	(195.54)	7,625.46
Mobiliario y otros enseres	19,176.93	(479.23)	18,697.70
	<b>28,997.93</b>	<b>(841.39)</b>	<b>28,156.54</b>

El movimiento de esta cuenta fue como sigue:

<b>Costo</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Saldo inicial	28,997.93	-
Adiciones	-	12,893.99
Reclasificaciones de otros activos	93,114.35	16,103.94
<b>Saldo final</b>	<b>122,112.28</b>	<b>28,997.93</b>

<b>Depreciación</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Saldo inicial	841.39	-
Adiciones	11,410.44	841.39
<b>Saldo final</b>	<b>12,251.83</b>	<b>841.39</b>

- **Otros Activos corrientes**

Incluye lo siguiente

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos de preoperación	(1) -	98,757.81
	-	<b>98,757.81</b>

(1) Corresponde gastos para apertura del local comercial y compras de bienes, en los periodos 2017 y 2018 se reclasificaron aquellos bienes que corresponden a partidas de propiedad planta y equipos.

▪ **Cuentas por Pagar**

Incluye lo siguiente

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores	(1) 142,607.07	75,613.89
	<b>142,607.07</b>	<b>75,613.89</b>

Incluye principalmente los saldos por pagar a Simed, Calling Consulting y Frisonex, entre otros.

▪ **Pasivos por impuestos corrientes**

Incluye lo siguiente

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	2,200.07	178.01
Retenciones del Impuesto al valor agregado	4,639.67	2.53
	<b>6,839.74</b>	<b>180.54</b>

▪ **Pasivos acumulados corrientes**

Incluye lo siguiente

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
9.35% Aportes Individuales	580.45	321.30
Prestamos Quirografarios	197.94	202.75
Décimo Tercer Sueldo	376.61	283.28
Décimo Cuarto Sueldo	1,505.77	468.75
Vacaciones	1,670.25	141.68
11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	609.45	413.10
	<b>4,940.47</b>	<b>1,830.86</b>

▪ **Otros pasivos corrientes**

Incluye lo siguiente

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Qualidental S.A.	(1) 83,139.67	138,481.39
	<b>83,139.67</b>	<b>138,481.39</b>

(1) Incluye valores por pagar a Qualidental S.A. por deuda en calidad de reembolso de gastos por el costo para apertura de local comercial; y préstamos para capital de trabajo que no devengan intereses.

▪ **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el capital asciende a US\$ 800.00 constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas a un valor de US\$ 1,00 c/u.

▪ **Ingresos**

La empresa durante el periodo 2018 y 2017 ha, realizado ventas por servicio de laboratorio clínico a pacientes de su principal cliente Qualidental S.A.

▪ **Costos y Gastos**

El costo de ventas incluye principalmente al consumo de materiales para proceso de los exámenes de laboratorio clínico y el costo de personal de producción; los gastos incluyen principalmente el servicio de arriendo de local comercial, y los gastos por nómina del personal administrativo. Se presenta resumen.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Materiales Utilizados	194,412.95	27,875.62
Sueldos y Beneficios sociales producción	67,071.71	11,262.06
Otros costos de producción	3,448.19	433.27
Sueldos y beneficios soc admin.	17,853.39	2,487.39
Arriendos y alicuotas	24,749.24	17,540.48
Mantenimientos	74,080.25	-
Depreciaciones	11,410.44	841.39
Otros gastos administrativos	369,534.34	8,103.14
Gastos Financieros	219.05	57.86
Gastos No Operacionales	7,638.24	453.80
	<b>770,417.80</b>	<b>69,055.01</b>

**CPA Rolando Borbor J.**  
**Contador**  
**GEMADENTI S.A.**