ZUMAAC LAB & ASOCIADOS CIA. LTDA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1.- Actividad
La compañía tendrá por objetivo dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIIU: Q86 – actividades de atención de la salud humana; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes/servicios, comercialización, almacenamiento, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, importación de la actividad mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente Estatuto Social la compañía podrá ejecutar permitidos por las Leyes Ecuatorianas.

Nota 2.- Resumen de Políticas Contables

a) Bases de Presentación y revelación
Los Estados Financieros de ZUMAAC LAB & ASOCIADOS CIA. LTDA., comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 el Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como sus respectivas Notas. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todos sus aspectos significativos y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (Dólar Estadounidense).

Estimaciones y Supuestos Significativos
Ciertos saldos incluidos en los Estados Financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.
Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y supuestos se presentan a continuación:

Estimación de Vidas Útiles de Propiedad, Planta y Equipo. - La Dirección revisa la vida útil estimada y valor residual de los activos de forma anual, considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.
Deterioro de propiedad, Planta y Equipo. - La Compañía estima que a diciembre del 2019 no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la Propiedad, Planta y Equipo. Sobre una base anual y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Administración efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.
Provisiones para Obligaciones por Beneficios Definidos.- El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinas el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento, cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

b) Efectivo y equivalentes de efectivos
El efectivo y equivalentes de efectivo que se presentan en los Estados Financieros comprende principalmente a los saldos bancarios sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía. Al cierre del periodo también se presenta un sobregiro con una Institución Financiera.

c) Inventarios
Son presentados al costo o Valor Neto Realizable, el que sea menor. El Valor Neto Realizable (VNR) es precio estimado de la venta, menos los costos necesarios para efectuar la Venta. Las existencias son valuadas al costo promedio ponderado.

d) Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad Planta y Equipo están valorizados al costo de adquisición, el valor de los Activos están rebajados por su depreciación acumulada. No existen posibles pérdidas por deterioro de su valor.
La propiedad, Planta y Equipo se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución de su costo entre los años de vida útil estimada de los activos.

Baja de Propiedad, Planta y Equipo.- Estos Activos pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestros, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, Planta y Equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.
Deterioro.- Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la perdida por deterioro (de haber alguna), las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

e) Reconocimiento de Ingresos
Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingresos pueda ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el cobro. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definida contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.
Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de bienes y servicios se reconocen netos de devoluciones y descuentos, cuando se han transferido los riesgos y beneficios.

f) Gastos
Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devenga miento, independientemente del momento en que se pagan.
g) Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

Activos financieros
La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.
Los aspectos más relevantes en cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

Cuentas por Cobrar.- Las Cuentas por Cobrar son Activos Financieros no derivados cuyos cobros son fijos, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los que la Compañía tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo.
La Compañía mantiene en esa categoría: Cuentas por Cobrar Comerciales.

Deterioro de Activos Financieros al Costo Amortizado.- Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada periodo. El valor en libros del activo financiero se reduce por la perdida 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 otros ingresos.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

Pasivos Financieros
Los instrumentos de deuda son clasificados como Pasivos Financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.
Los Pasivos Financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera

Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordado.

Baja de un Pasivo Financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

h) Cuentas por Pagar y Provisiones
Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.
Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (Legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del .Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

i) Beneficios a Empleados

Participación empleados
La Compañía reconoce un pasivo y un Gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

j) Impuestos
De acuerdo a lo señalado en la norma sobre impuesto a las ganancias, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del Impuesto a la Renta Corriente y el Impuesto Diferido.

Impuesto Corriente
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 nos serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de Impuesto Corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por la Administración Tributaria para cada período.
Impuesto a la Renta Diferido
Se reconoce sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Un Pasivo por Impuesto Diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, en tanto que un Activo por Impuestos Diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.
La Compañía no presenta en sus Estados Financieros Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos, en razón de que Mediante Circular NAC-DGECCGC12-00009 publicada en Registro Oficial No. 718 de Junio de 2012, el Servicio de Rentas Internas estableció que aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como No Deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como Deducibles en ejercicios fiscales futuros, sin embargo, en atención a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal publicado los últimos días del año 2014, a partir del año 2015 la Compañía determinará si existen diferencias temporarias que requieran la revelación de Impuestos Diferidos .

Nota 3.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar
Se conforma de la siguiente manera:

Cuentas por Cobrar Comerciales	
Clientes	48,661.45
	48,661.45

Otras Cuentas por Cobrar	
Otras Cuentas Cobrar Socios	1,413.48
Otras Cuentas Cobrar	14,384.09
	15,797.57

Nota 4.- Propiedad, Planta y Equipo
Los Activos Fijos se encuentran registrados a su costo de adquisición. Existen cuadros de cálculo de los diferentes Activos Fijos que respaldan el movimiento y depreciación al 31 de diciembre del 2019.

El detalle resumido se presenta a continuación:

Depreciable	**2019**
Edificios e Instalaciones	48,796.68
Muebles y Enseres	18,371.02
Maquinaria y Equipo de Laboratorio	16,405.83
Equipos de Computo	9,854.99
	93,428.52
(-) Depreciación Acumulada	(12,659.87)
	80,768.65

Nota 5.- Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar
Se conforma de la siguiente manera:

Cuentas por Pagar	**2019**
Proveedores Nacionales	2,898.73
Otros Pasivos Financieros	7,830.09
	10,728.82

Nota 6.- Instituciones Públicas
Se conforma de la siguiente manera:

	2019
Obligaciones IESS	1,183.26
Obligaciones SRI	537.32
	1,720.58

Nota 7.- Obligaciones Acumuladas
Se conforma de la siguiente manera:

	2019
Participación a Trabajadores	7,657.15
Provisiones Beneficios Sociales	4,480.84
	12,137.99

Nota 8.- Ingresos de Actividades Ordinarias
De acuerdo a lo señalado en el Objeto Social, los ingresos de la Compañía se generan por la venta de servicios relacionados específicamente a exámenes de laboratorio.

Nota 9.- Costo de Ventas
Se determina de la siguiente manera:

	2019
Gestión de Calidad	1,987.76
Gestión de Investigación Biomédica	6,222.33
Análisis Microbiología	1,517.51
Análisis Biología Molecular	1,580.53
Análisis Coagulación y Hemostasia	650.96
Análisis Endocrinología	54,457.66
Análisis Hematología	4,117.73
Análisis Inmunología	1,178.24
Análisis Bioquímica Clínica	31,267.28
Análisis Uroanálisis	797.93
Insumos Uroanálisis	4,225.30
Post-Análisis / Desechos	2,809.90
Costo de Ventas	**110,813.13**

Nota 10.- Estado de Cambios en el Patrimonio
Al realizar el estado mediante la información obtenida en el 2018 se observó que el cálculo realizado de los dividendos es incorrecto por lo tanto se deja constancia de la diferencia encontrada.

Nota 11.- Administración de Riesgos Financieros
Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar. El objetivo principal de estos pasivos es financiar las operaciones de la Compañía.

ZUMAAC LAB & ASOCIADOS CIA. LTDA. Revela como activos financieros a deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, y el efectivo que provienen directamente de sus operaciones

Por la naturaleza de sus actividades, los principales riesgos que surgen de los instrumentos financieros son riesgos de crédito y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles.

La administración revisa y acuerda políticas para administrar estos riesgos, que se resumen a continuación:
Riesgo de Crédito
El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera.

Riesgo de Liquidez

La compañía monitorea su riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de liquidez recurrente (flujo de caja). La principal fuente de ingresos de efectivo de la Compañía son las cobranzas realizadas a sus clientes.

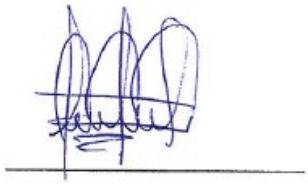
Nota 12.- Compromisos y Contingencia
La compañía no presenta compromisos o contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

Nota 13.- Hechos posteriores
Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de la carga de la información a la superintendencia de compañías no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efectivo importante sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Nota 14.- Nuevas disposiciones Tributarias
Con fecha 29 de diciembre del 2014 en el suplemento del Registro Oficial Nº 405 se expide la "Ley Orgánica de Incentivos a la Prevención del Fraude Fiscal" y con fecha de 31 de Diciembre del 2014 en el Tercer Suplemento del Registro Oficial Nº 407 se expide el "Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y prevención del fraude Fiscal" cuerpos legales que establecen reformas tributarias a la siguiente normativa:

- Código tributario
- Ley de Régimen Tributario
- Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones
- Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador
- Ley para la Reforma de las Finanzas Publicas
- Ley de Abono Tributario
- Ley de Minería
- Ley del Anciano
- Ley Orgánica de Discapacidades
- Ley Reformatoria a la Ley Forestal y de Conservación de Áreas Naturales y vida Silvestre

Paola Daniela Mena Ruano
GERENTE GENERAL



Ana Karen Aillón Bolaños
CONTADORA GENERAL