

**CORPORACION MULTIGAMMA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**  
*(Expresadas en US Dólares)*

**A. CORPORACION MULTIGAMMA S.A.:**

Corporación Multigamma S.A. se constituyó mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Pública Séptima de Portoviejo, en fecha 6 de noviembre de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 106 con fecha 20 de mayo de 1997. Su actividad principal es brindar el servicio de medicina de laboratorio, y para ello cuenta con 1 matriz y 1 sucursal en la ciudad de Portoviejo, 1 sucursal en la ciudad de Manta y 1 sucursal en Bahía de Caráquez.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES:**

La compañía mantiene sus registros contables en US dólares, y, a partir del ejercicio económico 2012 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Mediana Empresas (NIIF para PYMES), las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2012, las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y mediana empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). El efecto económico de la adopción del nuevo marco conceptual se registró en el patrimonio el 1 de enero del 2012, tomando como referencia los saldos al 1 de enero del 2011.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES): El marco conceptual que utilizó la compañía desde el período 2011 hacia atrás, se basaba en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que eran la traducción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF). Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados sobre la base de las NIIF para PYMES.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES aplicables a los períodos contables. En la preparación de los estados financieros, la compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero de 2011.

Como se describe en el Estado de Cambios en el Patrimonio al 31 de diciembre del 2012 podremos observar los ajustes correspondientes a la adopción de NIIF por primera vez.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES:**  
(Continuación)

Activos financieros: Dentro del enfoque de NIC 39, los activos financieros incluyen el efectivo y sus equivalentes, las cuentas por cobrar, inversiones u otras y otros instrumentos financieros derivados. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

La compra o venta de activos financieros que requieren la entrega del activo dentro de un plazo determinado por regulación o acuerdo del mercado, se reconocen en la fecha de la transacción.

Las propiedades, maquinarias y equipos: Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

La vida útil estimada de las propiedades, maquinarias y equipos es como sigue:

| ACTIVOS                | AÑOS |
|------------------------|------|
| Edificios              | 20   |
| Muebles y Enseres      | 10   |
| Equipos de Oficina     | 10   |
| Vehículo               | 5    |
| Equipos de Computación | 3    |

Otras provisiones y pasivos: Se registran al valor estimado por la administración o al valor nominal de la obligación, como la de NIC 37.

Ingresos ordinarios: Se originan en la venta de servicios que brinda la empresa. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de NIC 1, en concordancia con la sección 23 de la NIIF para PYMES.

Gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000 el US dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

**ESPACIO EN BLANCO**

**C. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:**

Corresponden al saldo mantenido en la cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

|                            | Al 31 de Diciembre del |                   |
|----------------------------|------------------------|-------------------|
|                            | 2018                   | 2017              |
| Caja                       | 4,818.75               | 4,815.76          |
| Caja Chica                 | 540.00                 | 301.55            |
| Banco Pichincha Portoviejo | 46,445.93              | 81,300.43         |
| Banco Pacifico             | 118,265.94             | 74,505.71         |
| Banco de Guayaquil         | 55,756.88              | 28,458.02         |
| Revocatoria de Cheques     | 728.00                 | 3,550.09          |
|                            | <u>226,555.50</u>      | <u>192,931.56</u> |

**D. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:**

Corresponde a valores por cobrar a clientes y a convenios que la empresa mantiene con instituciones públicas y privadas.

|                   | Al 31 de Diciembre del |                   |
|-------------------|------------------------|-------------------|
|                   | 2018                   | 2017              |
| Clientes          | 437,943.38             | 257,643.06        |
| Deudores Diversos | 7,920.31               | 18,497.90         |
|                   | <u>445,863.69</u>      | <u>276,140.96</u> |

**E. INVENTARIOS:**

Valores que corresponden a Inventario de Reactivos, Insumos, Suministros y Materiales destinados al proceso de Análisis de Laboratorio.

|             | Al 31 de Diciembre del |                  |
|-------------|------------------------|------------------|
|             | 2018                   | 2017             |
| Inventarios | 112,837.79             | 79,784.44        |
|             | <u>112,837.79</u>      | <u>79,784.44</u> |

**ESPACIO EN BLANCO**

**F. PAGOS ANTICIPADOS:**

Corresponde a los anticipos entregados a Proveedores.

|                                | Al 31 de Diciembre del |                  |
|--------------------------------|------------------------|------------------|
|                                | 2018                   | 2017             |
| Seguros Pagados por Anticipado | 1,206.52               | 1,174.76         |
| Anticipo Proveedores           | 41,000.00              | 78,390.00        |
| Garantía de Arriendo           | 2,100.00               | 2,100.00         |
| Garantía de Casillero          | 0.00                   | 50.00            |
|                                | <b>44,306.52</b>       | <b>81,714.76</b> |

**G. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Corresponde a Crédito Tributario contemplados en la normativa vigente. El Activo por Impuestos Corrientes se conforma de la siguiente manera:

|                               | Al 31 de Diciembre del |                  |
|-------------------------------|------------------------|------------------|
|                               | 2018                   | 2017             |
| Retención en la Fuente 2%     | 24,168.47              | 20,794.97        |
| Crédito Renta Años Anteriores | 29,009.91              | 28,875.36        |
|                               | <b>53,178.38</b>       | <b>49,670.33</b> |

**H. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

La cuenta de Propiedades, Planta y Equipos están conformada por la siguiente manera:

|                            | Saldo al 01<br>de Ene. 2018 | Compras          | Saldo al 31<br>de Dic. 2017 |
|----------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|
| Costo:                     |                             |                  |                             |
| Terrenos                   | 124,533.51                  |                  | 124,533.51                  |
| Maquinarias                | 21,280.00                   |                  | 0.00                        |
| Instalaciones              | 25,967.34                   |                  | 0.00                        |
| Muebles y Enseres          | 192,204.20                  | 5,166.07         | 197,370.27                  |
| Equipo de Laboratorio      | 695,630.56                  | 22,897.53        | 718,528.09                  |
| Implementos de Laboratorio | 10,131.92                   |                  | 0.00                        |
| Edificios                  | 75,235.10                   |                  | 75,235.10                   |
| Equipo de Oficina          | 49,820.91                   | 3,452.38         | 53,273.29                   |
| Equipo de Computación      | 134,893.65                  | 9,495.67         | 144,389.32                  |
| Vehículo                   | 58,026.79                   | 1,600.00         | 59,626.79                   |
|                            | <b>1,387,723.98</b>         | <b>42,611.65</b> | <b>1,372,956.37</b>         |
| Menos:                     |                             |                  |                             |
| Depreciación Acumulada     | 1,051,600.93                |                  | 1,037,637.98                |
|                            | <b>336,123.05</b>           | <b>42,611.65</b> | <b>335,318.39</b>           |

**I. ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS:**

Valor proviene de años anteriores por efecto de aplicación de las NIIF para Pymes; y, los saldos que se generaron en el ejercicio económico por la estimación e incremento de las provisiones de Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio según Informe Actuarial.

|                                 | Al 31 de Diciembre del |                  |
|---------------------------------|------------------------|------------------|
|                                 | 2018                   | 2017             |
| Activos por Impuestos Diferidos | 33,123.08              | 26,396.77        |
|                                 | <u>33,123.08</u>       | <u>26,396.77</u> |

**J. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:**

Deudas exigibles por cancelar que la compañía mantiene del presente ejercicio económico a proveedores no relacionados locales. En las cuentas por pagar a largo plazo se consideran las provisiones por jubilación patronal y desahucio de los empleados.

|                                 | Al 31 de Diciembre del |                   |
|---------------------------------|------------------------|-------------------|
|                                 | 2018                   | 2017              |
| Cuentas por pagar a corto plazo | 478,923.97             | 249,075.45        |
| Cuentas por pagar a largo plazo | 363,951.97             | 432,548.81        |
|                                 | <u>842,875.94</u>      | <u>681,624.26</u> |

**K. PATRIMONIO:**

Capital Social: Representan 300,000 acciones autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US \$1.00 cada una. Distribuidas de la siguiente manera:

| No.                    | ACCIONISTAS                             | NACIONALIDAD | VALOR             | %          |
|------------------------|-----------------------------------------|--------------|-------------------|------------|
| 1                      | Alcivar Bravo Manuel Ignacio del Jesús. | Ecuador      | 150,000.00        | 50         |
| 2                      | Vásquez Quintan Maria Sol               | Ecuador      | 150,000.00        | 50         |
| TOTAL CAPITAL SUSCRITO |                                         |              | <u>300,000.00</u> | <u>100</u> |

Reserva Legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir, el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal hasta completar al menos el 50% del capital suscrito y pagado. Teniendo así registrado contablemente hasta el 2018 un valor de \$88,916.14. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Pérdidas Acumuladas: Representa el valor de \$4,551.01 que se origino en el ejercicio económico 2012.

**ESPACIO EN BLANCO**

**K. PATRIMONIO:**  
(Continuación)

Resultados Acumulados Adopción Primera Vez NIIF: En esta cuenta se registran el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez; conforme establece cada una de las normas, al 31 de diciembre de 2018 su valor es de \$88,371.80.

Ganancias (Pérdidas) Actuariales Acumuladas: Se registran los ajustes de la aplicación de Impuestos Diferidos por el registro de Provisiones de Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio según la sección 29 de las NIIF para Pymes.

**L. INGRESOS NETOS Y OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES:**

El saldo contable de los ingresos provenientes de las Ventas por Servicios de Laboratorio.

|                                     | Al 31 de Diciembre del |                     |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------|
|                                     | 2018                   | 2017                |
| Ventas por Servicios de Laboratorio | 2'424,146.25           | 2'063,045.73        |
| (-) Devoluciones en Ventas          | 116,701.43             | 16,237.81           |
| Ventas Netas                        | 2'307,444.82           | 2'046,807.92        |
| (+) Otros Ingresos no Operacionales | 42,932.38              | 11,643.33           |
|                                     | <u>2'350,377.20</u>    | <u>2'058,451.25</u> |

**M. COSTO DE VENTA:**

Corresponde al costo de ventas incurrido en el giro ordinario del negocio.

|                      | Al 31 de Diciembre del |                   |
|----------------------|------------------------|-------------------|
|                      | 2018                   | 2017              |
| Inventario Inicial   | 79,784.44              | 55,739.86         |
| (+) Comprar          | 879,475.99             | 777,351.99        |
| (-) Inventario Final | 112,837.79             | 79,784.44         |
|                      | <u>846,422.64</u>      | <u>753,307.41</u> |

**ESPACIO EN BLANCO**

**N. GASTOS OPERACIONALES:**

|                                                         | <b>Al 31 de Diciembre del</b> |                     |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|
|                                                         | <b>2018</b>                   | <b>2017</b>         |
| Sueldos Salarios y demás remuneraciones materia IESS    | 372,685.66                    | 353,711.81          |
| Sueldos Salarios y demás remuneraciones no gravada IESS | 79,250.11                     | 67,790.28           |
| Aporte al Seguro Social (incluye Fondo de Reserva)      | 77,603.20                     | 75,506.20           |
| Transporte                                              | 6,201.50                      | 5,581.69            |
| Gastos de Gestión                                       | 4,630.44                      | 12,657.13           |
| Honorarios Profesionales                                | 13,448.34                     | 8,147.74            |
| Seguros y Reaseguros                                    | 2,852.75                      | 2,649.53            |
| Promoción y Publicidad                                  | 212.00                        | 3,869.95            |
| Mantenimiento y Reparaciones                            | 35,621.49                     | 21,589.14           |
| Suministros y Materiales                                | 98,587.88                     | 88,611.55           |
| Servicios Públicos                                      | 35,784.23                     | 37,723.08           |
| Servicios Bancarios                                     | 12,193.62                     | 11,159.98           |
| Comisiones                                              | 0.00                          | 637.81              |
| Combustible y Lubricantes                               | 808.95                        | 716.24              |
| Otros Gastos                                            | 328,617.28                    | 297,619.40          |
| Intereses Gastos Financieros                            | 11,092.27                     | 13,898.22           |
| Arrendamiento de Equipos                                | 4,900.00                      | 0.00                |
| Arrendamiento de Inmuebles                              | 65,005.44                     | 64,930.44           |
| Impuestos, Contribuciones y Otros                       | 14,671.04                     | 8,939.33            |
| Iva que se carga al gasto                               | 27,321.65                     | 24,559.09           |
| Depreciaciones                                          | 43,416.31                     | 54,460.66           |
| Jubilación Patronal                                     | 48,229.45                     | 26,951.52           |
| Bonificación por Desahucio                              | 31,151.22                     | 13,970.76           |
|                                                         | <b>1'314,284.83</b>           | <b>1'195,681.55</b> |

**O. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA:**

El impuesto a la renta se determina sobre la base del 25% de las utilidades tributables. La base de cálculo se determina como sigue:

|                                                    | <b>Al 31 de Diciembre del</b> |             |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|
|                                                    | <b>2018</b>                   | <b>2017</b> |
| Utilidad o Pérdida del Ejercicio                   | 189,669.73                    | 109,462.29  |
| (-) 15% Participación a trabajadores               | 28,450.46                     | 16,419.34   |
| Utilidad o Pérdida Efectiva                        | 161,219.27                    | 93,042.95   |
| (+) Gastos no deducibles                           | 86,893.80                     | 868.04      |
| (-) Deducción pago a trabajadores con discapacidad | 0.00                          | 0.00        |
| (-) Amortización de pérdidas                       | 0.00                          | 0.00        |
| Base Imponible para Impuesto a la Renta            | 248,113.07                    | 93,910.99   |
| Impuesto a la Renta                                | 62,028.27                     | 20,660.42   |

**ESPACIO EN BLANCO**

**P. HECHOS SUBSECUENTES:**

A la fecha de presentación de estos estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



Lcda. María Sol Vázquez Quintana  
Gerente General



Dra. Gladys del Carmen Salar Lara  
Contadora