

SINAILAB S.A.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

ÍNDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	3
Estados de situación financiera	6
Estados de resultados	7
Estados de cambios en el patrimonio	8
Estados de flujos de efectivo	9
Nota a los estados financieros	11 en adelante

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENIDO	SIGNIFICADO
La Compañía	SINAILAB S.A.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto de retención en la fuente
IR	Impuesto a la renta
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
Nº	Número
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 05 de Abril de 2019

A la Junta General de Accionistas de:

SINAILAB S.A.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SINAILAB S.A.**, al 31 de Diciembre del 2018, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, expresan la imagen fiel, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **SINAILAB S.A.**, al 31 de Diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Considerando que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de La Compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011.

Responsabilidad de la Administración de La Compañía por los estados financieros

La administración de La Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de La Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a La Compañía o de cesar sus operaciones.



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de La Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de La Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar de que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable. C9



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de La Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Enfasis

La auditoría externa correspondiente al período 2017, ha sido efectuada por otro auditor, firma representada por la CPA Diana Machuca, quien en su dictamen con fecha 06 de marzo de 2018, expresó una opinión sin salvedades sobre los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de La Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2018, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el mes de Julio de 2019.

Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.

SC.- RNAE N° 942

Ing Com. Saúl Vázquez León, MCF
SOCIO
Registro Nacional No.28990

SINAILAB S.A.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Notas	2018	2017
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	150.633	148.941
Activos financieros	3	351.357	135.234
Inventarios	4	134.206	168.248
Servicios y otros pagos anticipados	5	120.796	65.765
Activos por impuestos corrientes		17.240	14.914
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo	6	540.553	559.259
Propiedades de inversión	7	65.124	66.674
Activos por impuestos diferidos	8	4.548	-
Otros activos no corrientes	9	60.804	60.804
TOTAL ACTIVOS		1.445.260	1.219.838
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	10	269.018	290.931
Provisiones		26.552	21.653
Otras obligaciones corrientes	11	209.267	174.048
Cuentas por pagar diversas/ relacionadas	12	5.305	22.096
Anticipos de clientes		3.361	-
Pasivo no corriente			
Provisiones por beneficios a empleados	13	88.907	87.156
Pasivo diferido	8	7.929	8.118
TOTAL PASIVO		610.339	604.002
Patrimonio neto			
Capital	14	200.000	200.000
Reservas		82.295	64.042
Resultados acumulados	15	259.021	169.267
Resultados del ejercicio		293.606	182.526
TOTAL PATRIMONIO		834.921	615.836
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.445.260	1.219.838

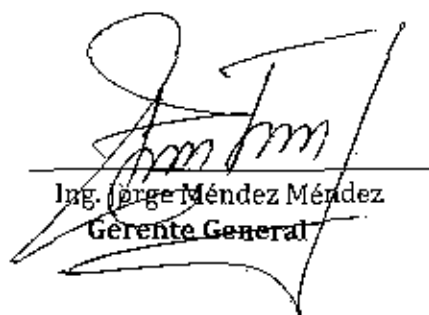

Ing. Jorge Méndez Méndez
Gerente General


Ing. Narcisa Sibri
Contadora

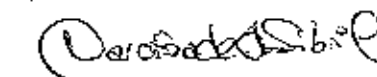
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SINAILAB S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Notas	2018	2017
Prestación de servicios		2.039.674	1.780.148
Intereses		6.171	-
Comisiones		658	2.083
Otros ingresos		31.198	16.821
(-) Descuento en ventas		(43)	(2.758)
Ventas netas		2.077.659	1.796.294
Costo de ventas y producción	16	(1.231.376)	(1.245.891)
Utilidad bruta en ventas		846.283	550.403
Gastos administrativos	17	(357.794)	(241.740)
Gastos financieros		(22.926)	(3.851)
Resultado del ejercicio antes de impuestos		465.563	304.812
15% participación trabajadores		(69.834)	(45.722)
Impuesto a la renta causado		(106.860)	(66.475)
Resultado del ejercicio después de impuestos		288.869	192.615
Ingreso (gasto) por impuesto diferido		4.737	(10.089)
Resultado integral del ejercicio		293.606	182.526



Ing. Jorge Méndez Méndez
Gerente General

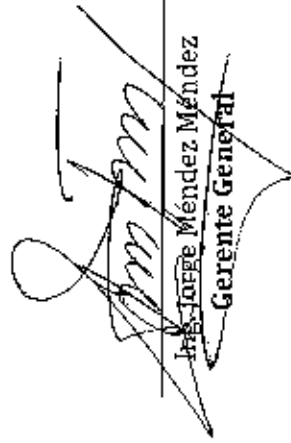


Ing. Narcisa Sibri
Contadora

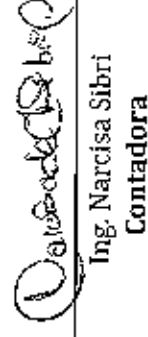
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SINAILAB S.A.ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	Capital	Reserva legal	Reserva de capital	Aplicac. NIIF	Resultados acum.	Utilidad del ejercicio	Total
Saldo al 01 Enero 2017	200.000	47.482	14.610	5.618	96.960	165.600	530.270
Distribución Dividendos					(96.960)	-	(96.960)
Utilidad integral total del ejercicio						182.526	182.526
Saldo inicial al 31 Diciembre 2017	200.000	64.042	14.610	5.618	149.040	182.526	615.836
Distribución Dividendos					(74.520)		(74.520)
Utilidad integral total del ejercicio						293.606	293.606
Saldo final 31 Diciembre 2018	<u>200.000</u>	<u>82.295</u>	<u>14.610</u>	<u>5.618</u>	<u>238.794</u>	<u>293.606</u>	<u>834.922</u>



Ing. Jorge Méndez Méndez
Gerente General



Ing. Narcisa Sibri
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

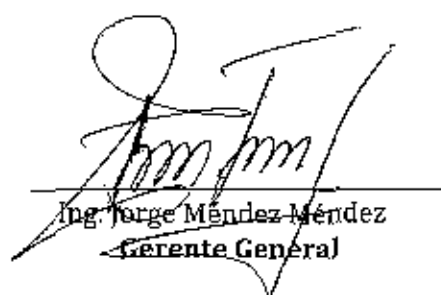
SINAILAB S.A.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	2018	2017
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	1.692	52.999
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	144.742	287.473
Clases de cobros por actividades de operación	1.108.677	1.858.603
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.104.483	1.839.699
Otros cobros por actividades de operación	4.194	18.904
Clases de pagos por actividades de operación	(910.003)	(1.567.279)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(479.481)	(1.567.279)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(430.522)	-
Dividendos recibidos	6.171	-
Intereses pagados	(19.366)	(3.851)
Intereses recibidos	658	-
Impuestos a las ganancias pagados	(68.801)	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	27.405	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(27.427)	(128.439)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(29.970)	(69.206)
Otras entradas (salidas) de efectivo	2.542	(59.233)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(115.622)	(106.035)
Pagos de préstamos	-	(9.074)
Dividendos pagados	(74.520)	(96.961)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(41.102)	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.692	52.999
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>148.941</u>	<u>95.942</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<u>150.633</u>	<u>148.941</u>

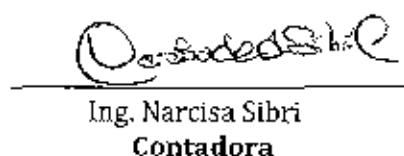
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SINAILAB S.A.**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO****CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CON PARTIDAS QUE NO CONSTITUYEN FLUJO DE EFECTIVO.****EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	2018	2017
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	465.563	304.812
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	(126.469)	(55.980)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	50.226	56.217
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(106.860)	(66.475)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(69.834)	(45.722)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(194.353)	38.640
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(230.018)	63.515
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(60.424)	(55.794)
(Incremento) disminución en inventarios	34.042	(36.727)
(Incremento) disminución en otros activos	(2.326)	(4)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	696.187	60.587
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	44.579	(4.207)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	30.691	4.915
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(708.835)	143
Incremento (disminución) en otros pasivos	1.751	6.213
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	144.742	287.473



Ing. Jorge Méndez Méndez
Gerente General



Ing. Narcisa Sibri
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****1. INFORMACIÓN GENERAL**

SINAILAB S.A.- Fue constituida mediante escritura pública el 26 de Febrero de 1998, en la ciudad de Cuenca - Ecuador; aprobada con Resolución de la Superintendencia de Compañías N° 227 el 09 de Abril de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de Mayo de 1999, bajo el número 109.

El 13 de Julio de 2001, realizó la reforma a los estatutos, por la transición de sucres a dólares. La misma que fue aprobada con resolución de la Superintendencia de Compañías N° 891, con fecha 08 de Noviembre de 2001. E inscrita en el Registro Mercantil el 22 de Septiembre de 2009.

Posteriormente realiza un aumento de capital según escritura pública del 08 de Julio de 2013, con aprobación de la Superintendencia de Compañías N° 641, con fecha 19 de Julio de 2013. E inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Julio de 2013.

Su actividad principal es "el desarrollo de actividades relacionadas con la prestación de los servicios de salud privados; y específicamente los siguientes: a) el diagnóstico por medio de exámenes de laboratorio clínico. Actividades de atención de la salud humana. Actividades de laboratorios clínicos de análisis de sangre, orina, etcétera."

El domicilio principal de La Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, avenida Miguel Cordero 6-140 y avenida Fray Vicente Solano.

1.1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS

Resumen de las principales políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF completas, los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos, la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- En las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad están los supuestos y estimados como el deterioro de cartera, vida útil de PPE y estimación de Jubilación y Desahucio.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 han sido emitidos de manera preliminar con la autorización de la Gerencia de La Compañía, para posteriormente ser puestos a consideración de la Junta General de Accionistas, para su aprobación definitiva.

Nuevos pronunciamientos contables

Al 31 de diciembre del 2017, se publicaron nuevas normas, enmiendas, mejoras e

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

interpretaciones a las normas existentes que entran en vigencia a partir del 01 de enero de 2018 y otras a partir del 01 enero de 2019.

En relación a la NIIF 9, 15 y 16 la Administración informa que basada en una evaluación general no se presentan impactos significativos en la aplicación de las mencionadas normas debido a:

- NIIF 9: Su principal instrumento financiero es cuentas por cobrar a clientes, que se liquidan dentro del corto plazo; la Administración no prevé pérdidas por deterioro significativas debido al tipo de operaciones efectuadas.
- NIIF 15: Los ingresos de La Compañía por la venta de bienes y/o servicios se registran en el momento en el que se realiza la transferencia del producto o de la prestación del servicio, es decir cuando se satisfacen las obligaciones de desempeño, los precios de la transacción es previamente pactado con sus clientes y no existen costos significativos incurridos para obtener los contratos de ventas; motivo por el cual, no se ha tenido mayores efectos al adoptar esta norma. Entró en vigencia a partir del 01 de Enero de 2018.
- NIIF 16: En relación a los arrendamientos La Compañía al momento se encuentra realizando el análisis de los efectos de esta norma que entrará en vigencia en enero del 2019.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable. Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

informa, o;

- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda Funcional

La moneda funcional de La Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2016	1,12%
2017	(0,20%)
2018	0,27%

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

1.2. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad.

Al 31 de Diciembre de 2018, La Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, cuyas características se explican seguidamente:

Cuentas por cobrar clientes: Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de productos realizadas en el curso normal de operaciones. No generan intereses y se recuperan en el corto plazo. El período promedio de recuperación de los bienes vendidos es inferior a 30 días.

Cuentas por cobrar a partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por préstamos para financiar capital de trabajo y por ventas realizadas pendientes de cobro. No generan costo financiero.

Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por otras cuentas por cobrar menores.

Deterioro de cuentas por cobrar.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una estimación, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, realiza la estimación para el deterioro de las cuentas por cobrar, anualmente.

Baja de activos y pasivos financieros.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de La Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Inventarios

Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Las importaciones se presentan al costo de las facturas más otros costos relacionados con la importación incluyen los impuestos que no dan derecho a crédito tributario. El costo de ventas se determina en base del método promedio ponderado.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a trabajadores y proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como las retenciones que le han efectuado por concepto de impuesto a la renta y anticipos pagados del año que se declara, contemplados en la normativa legal que La Compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta.- Se determina de la utilidad gravable (tributaria) la cual difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de La Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Anticipo mínimo del impuesto a la renta.- La legislación tributaria vigente establece que los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta que no estuvieron relacionados con la comercialización de combustibles
- El 0.4% del margen de comercialización de combustibles (ingresos por ventas de combustibles menos costos relacionados a la generación de dichos ingresos)
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta que no estuvieron relacionados con la comercialización de combustibles, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de La Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.
- Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de La Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes.- El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Propiedades, planta y equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas se miden inicialmente por su costo de adquisición.
- Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

- **Método de depreciación y vidas útiles.**- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los terrenos se registran en forma independiente de las instalaciones de inmuebles en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, y por lo tanto no son objeto de depreciación.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil en años	Deprec. %
Edificios	50 - 20	2 y 5
Muebles y enseres	10	10
Equipos de oficina	10	10
Maquinaria y equipo	15,15- 10	6,6- 10
Equipo de computación	3	33,33
Vehículos	10	10

La Administración de la Compañía estimó que el valor residual de los activos fijos no es significativo y por lo tanto no fue incluido en el cálculo de la depreciación de dichos activos. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Revaluación.- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación.

Retiro o venta de propiedades, maquinaria y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Activos financieros no corrientes (Inversiones)

Representado en el estado de situación financiera por inversiones en acciones y participaciones. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros. Se muestran como activos no corrientes a menos que la administración tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Método del costo.- Bajo el método del costo, el inversionista registra al costo de adquisición su inversión en la empresa participada. El inversionista reconoce ingresos sólo en la medida en que recibe las distribuciones de ganancias acumuladas de la empresa participada, tras la fecha de adquisición por parte del inversionista. Los repartos de dividendos por encima de tales ganancias acumuladas se consideran recuperación de la inversión, y por tanto se registran como una disminución en el costo de la misma.

Estados financieros individuales del inversionista.- La inversión en una empresa asociada, que se incluye en los estados financieros de una empresa inversionista que no emite estados financieros consolidados, debe ser:

- Llevada contablemente al costo;
- Contabilizada utilizando el método de la participación, según se describe en esta Norma, si este método de contabilización hubiera sido el apropiado en el caso de que la empresa inversionista hubiera emitido estados consolidados, o bien;
- Contabilizarse como activo financiero disponible para la venta o como activo financiero negociable, según las definiciones y descripciones de los métodos correspondientes.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- Al final del periodo sobre el que se informa, los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro. El importe en libros de los activos financieros se reducen directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para deterioro de cartera, que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas.

Deterioro del valor de los activos no financieros.- Al final de cada periodo sobre el que se informa, La Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

Pasivos financieros a corto plazo

Reconocimiento inicial y des-reconocimiento.- La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

La Compañía da de baja un pasivo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del pasivo financiero, ii) son cancelados o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía, y, iii) se transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del pasivo financiero.

Clasificación de pasivos financieros.- La Compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, y, ii) medidos al costo amortizado. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene básicamente pasivos medidos al costo amortizado que se clasifican como pasivos corrientes. La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

Medición inicial y posterior.- Los pasivos financieros son medidos inicialmente al costo histórico, neto de los costos relacionados con su adquisición, excepto si el acuerdo constituye una transacción financiada en cuyo caso la Compañía mide el pasivo financiero al valor presente de los flujos futuros que se espera cancelar descontados a una tasa de interés de mercado.

Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Los pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

Pasivos financieros identificados.- Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los pasivos financieros incluyen:

Cuentas y documentos por pagar

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, registradas a su valor nominal. El período de pago promedio a sus acreedores comerciales es de 30 a 45 días que se pueden extender hasta 60 días.

Cuentas por pagar a partes relacionadas

Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:

- a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
- b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

valor inicial, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados. devengan intereses y se liquidan en el corto y largo plazo.

Otras cuentas por pagar

Representadas principalmente préstamos recibidos de partes relacionadas y otras cuentas por pagar menores. La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

Pasivo a largo plazo.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Provisiones.- Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no reconozca la provisión.

Provisión para jubilación patronal y desahucio

Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a jubilación patronal según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la permanencia del empleado por al menos 20 años de servicio. El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el "método prospectivo" o método de crédito unitario proyectado según lo determina NIIF, este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura.

Para este estudio La Compañía contrata a la empresa especializada y debidamente calificada por los organismos de control, Logaritmo Consultoría Matemático Actuarial Dueñas Loza Cia. Ltda.

Instrumentos de patrimonio.- Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones, valor que se encuentra registrado en el Registro Mercantil.

Aportes para futuras capitalizaciones

Los aportes para futuras capitalizaciones son reconocidos cuando la Junta General de Accionistas de la Compañía decidió efectuar el aporte o cuando la esencia del instrumento financiero evidencia un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos.

Los aportes para futuras capitalizaciones se reconocen al valor razonable de los activos recibidos y son dados de baja cuando: i) Son devueltos por decisión mayoritaria de la Junta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

General de Accionistas, o, ii) cuando se inscribe en el Registro Mercantil la culminación del incremento del capital social de la Compañía.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social en las anónimas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva Facultativa

La ley faculta o permite que de las utilidades líquidas del ejercicio la empresa destine un % para formar la reserva especial o facultativa. La Junta General decide el valor y el fin específico de este fondo.

Resultados acumulados

Resultados acumulados a libre disposición.- Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2011 de acuerdo con NEC previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez.- Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 de conformidad con lo mencionado en la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez".

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informa.

Reserva de capital

De acuerdo a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías el saldo acreedor de la cuenta patrimonial reserva de capital generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación a las NIIF deben ser transferidos a la cuenta patrimonial Resultados Acumulados, subcuenta denominada Reserva de capital.

El saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de La Compañía.

Reserva por valuación

De acuerdo a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías el saldo acreedor de la cuenta patrimonial reserva por valuación generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación a las NIIF deben ser transferidos a la cuenta patrimonial Resultados Acumulados, subcuenta denominada Reserva por valuación.

El saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de La Compañía.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****Dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de La Compañía disminuye el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los accionistas resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

Reconocimiento de ingresos

La entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma sólo cuando se cumplen todos los criterios siguientes:

- las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. Para evaluar si es probable la recaudación del importe de la contraprestación, una entidad considerará sólo la capacidad del cliente y la intención que tenga de pagar esa contraprestación a su vencimiento. El importe de la contraprestación al que la entidad tendrá derecho puede ser menor que el precio establecido en el contrato si la contraprestación es variable, porque la entidad puede ofrecer al cliente una reducción de precio.

Costos y gastos

Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% y 22%, para los años 2018 y 2017 respectivamente, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

1.3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

- **Provisión por deterioro de cuentas por cobrar.-** La estimación para cuentas incobrables es determinada por la Administración de la Compañía, utilizando como base los reportes de antigüedad de cartera generados por el departamento contable y evaluando la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar de cada cliente significativo. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- **Vida útil de activos fijos.-** Como se describe en las Notas de las políticas contables, la Compañía revisa al final de cada periodo contable sus estimaciones de la vida útil y el valor residual de sus activos fijos.
Con la misma periodicidad La Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.
- **Deterioro de activos no financieros y otros activos.-** El deterioro de los activos no financieros y otros activos de La Compañía se evalúan al cierre de cada periodo contable con base en las políticas contables mencionadas anteriormente.
- **Beneficios sociales post-empleo.-** Las principales hipótesis utilizadas en la elaboración de los cálculos actuariales para medir las provisiones de jubilación patronal y desahucio se detallan en las notas de las políticas contables en los párrafos anteriores.
- **Impuestos diferidos.-** La Compañía contrata la asesoría de un experto en NIIF para la determinación de impuestos diferidos, el cual se basa en estimaciones contables, proyecciones de compensación y criterios legales que de acuerdo con el análisis del experto dan lugar al registro y compensación de activos y pasivos de impuestos diferidos.

1.4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros.- La Compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.-** Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes, y posicionamiento de la empresa.
- **Riesgo de liquidez.-** las principales fuentes de liquidez de La Compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo, La Compañía utiliza flujos de caja proyectados, los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Administración Financiera, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

- **Riesgo de capital.**- El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a la mejora constante de sus productos y lograr así la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de tasa de interés.**- Existe una baja volatilidad de las tasas en el mercado ecuatoriano, según lo publica el Banco Central:

TASAS DE INTERÉS ACTIVAS EFECTIVAS VIGENTES PARA EL SECTOR FINANCIERO PRIVADO, PÚBLICO Y POPULAR ¹			
Tasas Referenciales		Tasas Máximas	
Tasa Activa Efectiva Referencial	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento	% anual
para el segmento			
Productiva Corporativa	8.81	Productiva Corporativa	9.89
Productiva Empresarial	9.85	Productiva Empresarial	10.21
Productiva PYMES	11.23	Productiva PYMES	11.83
Comercial Ordinaria	8.00	Comercial Ordinaria	11.88
Comercial Prioritaria Corporativa	8.69	Comercial Prioritaria Corporativa	9.83
Comercial Prioritaria Empresarial	9.80	Comercial Prioritaria Empresarial	10.21
Comercial Prioritaria PYMES	10.81	Comercial Prioritaria PYMES	10.95
Consumo Ordinaria	16.53	Consumo Ordinaria	17.30
Consumo Prioritaria	18.62	Consumo Prioritaria	17.90
Educativa	9.48	Educativa	9.50
Inmobiliario	10.02	Inmobiliario	11.85
Vivienda de Interés Público	4.82	Vivienda de Interés Público	4.88
Microcrédito Minorista ²	20.52	Microcrédito Minorista ²	23.30
Microcrédito de Acumulación Simple ^{3,4}	25.59	Microcrédito de Acumulación Simple ^{3,4}	25.50
Microcrédito de Acumulación Ampliada ²	20.24	Microcrédito de Acumulación Ampliada ²	23.50
Inversión Pública	8.58	Inversión Pública	8.54

- **Riesgo de crédito.**- Surge de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Respecto a la exposición de crédito a los clientes, el departamento de crédito mantiene políticas, manuales y herramientas tecnológicas en la concesión de cupos de crédito, que minimizan los riesgos de recuperación de crédito.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente, con las entidades detalladas. La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos:

Entidad financiera	2018	2017
Banco Pichincha C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
Banco del Pacífico S.A.	AAA-	AAA-/AAA-
Banco de la Producción Produbanco S.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	2018	2017
Caja	1.050	850
Banco Pichincha C.A.	95.455	86.537
Banco de Guayaquil S.A.	11.036	61.554
Banco del Pacífico S.A.	43.092	=
Total	150.633	148.941

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****3.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Los principales saldos al 31 de Diciembre están constituidos por:

	2018	2017
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados (1)	14.441	121.085
Documentos y cuentas por cobrar relacionados (2)	339.218	16.592
Provisión por cuentas incobrables y deterioro (3)	(2.302)	(2.444)
Total	351.357	135.234

(1) Al 31 de Diciembre de 2018, por cobrar no relacionados corresponde a cuentas de clientes, **que están por vencer en el corto plazo.**

(2) Al 31 de Diciembre se presentan las cuentas relacionados de la siguiente manera:

	2018	2017
Cliente Hospital Monte Sinai S.A.	133.178	
Cliente Somedica Cia. Ltda.	9.401	
Cliente Cedapsinai S.A.	11.584	
Cliente Sinaifarm S. A.	0	
Cliente Austroimagenes S.A.	4.298	
Planillas No Facturadas Convenios Con Relacionadas	176.055	
Clientes Relacionados Sistema Anterior	1.629	
Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas	3.072	16.592
Total	339.218	16.592

(3) Al 31 de Diciembre se ha realizado los siguientes movimientos en esta cuenta.

	2018	2017
Saldo inicial al 01 de enero	2.444	2.926
Provisiones	89	-
Bajas	(231)	(482)
Saldo final al 31 de diciembre	2.302	2.444

4.- INVENTARIO

Al 31 de Diciembre, se encuentra de la siguiente manera:

	2018	2017
Medicamentos laboratorio	-	168.248
Inventarios de reactivos	116.681	-
Inventario de insumos	17.525	-
Total	134.206	168.248

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Seguros pagados por anticipado	2.552	2.325
Anticipos a proveedores	118.244	60.906
Otros anticipos entregados	=	<u>2.533</u>
Total	<u>120.796</u>	<u>65.765</u>

6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

	Saldo inicial 31 Dic 2017	Adiciones	Bajas y ajustes	Saldo final 31 Dic 2018
Edificios	385.524			385.524
Muebles y enseres	36.432	2.120	(18.446)	20.106
Maquinaria y equipo	612.781	26.674	(227.572)	411.883
Equipos de computación	73.454	4.910	(61.944)	16.419
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		3.032		3.032
Subtotal	1.108.191	36.736	(307.963)	836.964
(-) Depreciación Acumulada	(548.932)	(50.402)	302.923	(296.411)
Total	<u>559.259</u>	<u>(13.665)</u>	<u>(5.040)</u>	<u>540.553</u>

7.- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Según escritura pública con fecha 30 de Mayo de 2016 Cedpasinai S.A. realiza la venta a Sinailab S.A. de un bien inmueble (local comercial), localizado en el Edificio de Consultorios Monte Sinaí, que detallamos a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Edificios	69.000	69.000
Depreciación acumulada	(3.876)	(2.326)
Total	<u>65.124</u>	<u>66.674</u>

8.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos por impuestos diferidos (1)	4.548	0
Pasivos por impuestos diferidos (2)	7.929	8.118

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

(1) Al 31 de Diciembre de 2018, se encuentra el valor de USD 4.548, originados por la provisión de jubilación y desahucio. Constituyéndose en el primer registro, a partir de la reforma legal del 2018.

(2) Se encuentran los siguientes movimientos:

	2018
Saldo inicial al 01 de enero	8.118
Disminución	(189)
Saldo final al 31 de diciembre	7.929

9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES (INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS)

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se presenta el valor de USD 60.804, que corresponde a la Inversión en la compañía Centro de Diagnóstico Anatomo Patológico Sinai S. A. Cedapsinai.

La Compañía registra sus inversiones al costo, mantiene la participación del 60,80%; 60.800 acciones con el valor de USD 1,00 cada una de acciones, sin embargo La compañía no aplica consolidación de estados financieros, considerando la excepción establecida en la NIIF 10, párrafo 4, debido a que otra compañía tenedora de acciones consolida.

10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, se encuentra el valor de USD 269.018 y USD 290.931; valores que corresponden a obligaciones con proveedores de bienes y servicios relacionados y no relacionados, que se encuentran por vencer en el corto plazo.

11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, están conformadas por los siguientes saldos:

	2018	2017
Con la administración tributaria	113.964	71.426
Con el IESS	6.012	4.830
Por beneficios de ley a empleados	86.199	56.690
Dividendos por pagar		41.102
Otros	3.093	-
Total	209.267	174.048

(1) Con la administración tributaria, se presentan de la siguiente manera:

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	2018	2017
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	106.860	66.475
Retenciones en la fuente	6.654	-
Iva cobrado	450	-
Iva retenido a proveedores	-	4.951
Total	113.964	71.426

(2) Con el IESS, se presentan de la siguiente manera:

	2018	2017
Aporte Patronal por pagar	4.791	2.277
Aporte Personal por pagar	-	1.753
Préstamos	1.131	532
Fondo de reserva	90	267
Total	6.012	4.830

(3) Por beneficios de ley a empleados, se presentan de la siguiente manera:

	2018	2017
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	69.834	45.722
Décimo tercer sueldo	1.987	1.709
Décimo cuarto sueldo	4.565	4.450
Vacaciones	9.812	4.809
Total	86.199	56.690

(*) Por beneficios de ley a empleados, se presentan de la siguiente manera:

	XIII Sueldo	XIV Sueldo
Saldo inicial 01 Enero 2018	1.709	4.450
Pagos (-)	(22.783)	(11.515)
Provisiones	22.677	11.879
Ajustes (+ o -)	384	(249)
Saldo final 31 Dic 2018	1.987	4.565

12.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre se presentan los siguientes saldos, los mismos que tienen pagarés a la orden como documentos de respaldo, pagando la tasa de interés anual fija del 12%.

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	2018	2017
Otras ctas por pagar Cedapsinai S.A.	3.535	46
Laura Torres (accionista)	1.770	1.770
Préstamo accionista	=	<u>20.280</u>
Total	<u>5.305</u>	<u>22.096</u>

13.-PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre los movimientos fueron como sigue:

	Jubilac. Patronal	Desahucio	Total
Saldo inicial al 31 de Diciembre de 2017	72.953	14.203	87.156
Provisiones	16.267	1.925	18.193
Ajustes (+ o -)	(14.151)	(2.291)	(16.442)
Saldo final al 31 de Diciembre 2018	<u>75.070</u>	<u>13.837</u>	<u>88.907</u>

Al 31 de Diciembre de 2018, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no mantienen financiamiento específico, consecuentemente estos planes no disponen de activos.

Las suposiciones principales utilizadas por La Compañía para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el año 2018, son las siguientes:

Tabla de mortalidad	Jubilación tablas biométricas de experiencia ecuatoriana IESS 2020		Desahucio
Tasa rotación		2,50%	2,50%
Tasa de descuento promedio		8,21%	8,21%
Tasa de incremento salarial		3,91%	3,91%
Costos financieros		3.007	552
Costo laboral por servicio		12.121	1.252

14.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre el capital social de la Compañía está constituido por acciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 distribuidas como sigue:

Accionista	Nacionalidad	Capital	%
Holding Corp. Medica Monte Sinai Cia. Ltda.	Ecuador	49.743,00	24,87%
Hormi Hospital Monte Sinai S.A.	Ecuador	20.370,00	10,19%
Narvaez Cordova Dolores Magdalena	Ecuador	16.742,00	8,37%
Coronel Mosquera Cornelio Emmanuel	Ecuador	7.272,00	3,64%
Alvarado Escudero Jose David	Ecuador	3.850,00	1,93%

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Calle Galan Hugo Marcelo	Ecuador	3.850,00	1,93%
Cordero Jaramillo Cristian Esteban	Ecuador	3.850,00	1,93%
Polo Torres Jose Leonardo	Ecuador	3.850,00	1,93%
Quintero Maldonado Angel Humberto	Ecuador	3.822,00	1,91%
Loja Llanos Angel Gerardo	Ecuador	3.560,00	1,78%
Gonzalez Argudo Francisco Oswaldo	Ecuador	3.415,00	1,71%
Monsalve Aguilera Maria Teresa	Ecuador	3.415,00	1,71%
Serrano Alvarado Patricio	Ecuador	3.415,00	1,71%
Alvarez Mosquera Abdon Kleber	Ecuador	3.123,00	1,56%
Cardenas Herrera Oswaldo Jose	Ecuador	3.123,00	1,56%
Carrion Carrion Carmen Esthela	Ecuador	3.123,00	1,56%
Guillen Garcia Jaime Augusto	Ecuador	3.123,00	1,56%
Guillen Lopez Edwin Fernando	Ecuador	3.123,00	1,56%
Ochoa Ramirez Gustavo Sebastian	Ecuador	3.123,00	1,56%
Padilla Gomez Plinio Efraim	Ecuador	3.123,00	1,56%
Quito Riera Laura Bolivar	Ecuador	3.123,00	1,56%
Zhapan Pelaez Jaime Vicente	Ecuador	3.123,00	1,56%
Moscoso Abad Enrique Teodoro	Ecuador	3.000,00	1,50%
Serrano Andrade Ricardo Andres	Ecuador	2.904,00	1,45%
Wilches Coronel Paul Leonardo	Ecuador	2.891,00	1,45%
Silva Vasquez Miriam Patricia	Ecuador	2.675,00	1,34%
Arciniegas Avila Diego Fernando	Ecuador	2.485,00	1,24%
Andrade Montero Hugo Rene	Ecuador	2.258,00	1,13%
Diaz Orellana Hugo Rene	Ecuador	2.258,00	1,13%
Gallegos Segovia Cesar	Ecuador	2.258,00	1,13%
Palacios Guerrero Marlo Rene	Ecuador	2.258,00	1,13%
Peralta Bermudez Jorge Vicente	Ecuador	2.258,00	1,13%
Siguenza Paz Carlos Enrique	Ecuador	2.258,00	1,13%
Delgado Rios John Edy	Ecuador	2.000,00	1,00%
Yunda Ortiz Luz Mary	Ecuador	1.590,00	0,80%
Alvarez Gaybor David Orlando	Ecuador	1.565,00	0,78%
Alvarez Gaybor Lisbeth Tatiana	Ecuador	1.558,00	0,78%
Encalada Barzallo Maria Isabel	Ecuador	1.495,00	0,75%
Alvarado Calle Pablo Santiago	Ecuador	545	0,27%
Hurtado Bustamante Pablo Francisco	Ecuador	500	0,25%
Palacios Torres John Fernando	Ecuador	500	0,25%
Sempertegui Gonzalez Fernando Alberto	Ecuador	500	0,25%
Tenorio Velez Gabriel Estuardo	Ecuador	500	0,25%
Velez Marin Maria Del Carmen	Ecuador	500	0,25%
Amaya Sarmiento Alberto Enrique	Ecuador	498	0,25%

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Andrade Cedillo Janeth Del Cisne	Ecuador	498	0,25%
Garcia Cardenas Leonidas Patricio	Ecuador	498	0,25%
Jaramillo Flores Pablo Guillermo	Ecuador	498	0,25%
Martínez Arciniegas Fernando Enrique	Ecuador	498	0,25%
Muñoz Iglesias Fabian Esteban	Ecuador	498	0,25%
Sarmiento Andrade Orlando	Ecuador	498	0,25%
Narvaez Cordova Carmen Lucrecia	Ecuador	435	0,22%
Narvaez Cordova Tito Enrique	Ecuador	435	0,22%
Moscoso Toral Enrique Augusto	Ecuador	415	0,21%
Serrano Andrade Cristian Manuel	Ecuador	397	0,20%
Santacruz Delgado Luis David	Ecuador	191	0,10%
Santacruz Cabrera Francisco Antonio	Ecuador	189	0,09%
Vivar Santacruz Alicia Isabel	Ecuador	189	0,09%
Vivar Santacruz Andrea Estefania	Ecuador	189	0,09%
Cabrera Crespo Sonia Catalina	Ecuador	35	0,02%
Delgado Vazquez Bolivar Efraim	Ecuador	22	0,01%
Total		200.000	100%

15.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre se encuentra de la siguiente manera:

	2018	2017
Ganancias acumuladas	238.793	149.040
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	5.618	5.618
Reserva de capital	<u>14.610</u>	<u>14.610</u>
Total	259.021	169.267

16.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Al 31 de Diciembre se encuentra de la siguiente manera:

	2018	2017
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	345.071	-
(+) Mano de obra directa	278.270	225.228
(+) Mano de obra indirecta	72.417	-
(+) Otros costos indirectos	535.618	<u>1.020.662</u>
Total	1.231.376	1.245.891

17.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos durante los períodos se presentan como sigue:

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	2018	2017
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	12.949	74.982
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	3.944	14.963
Beneficios sociales e indemnizaciones	4.360	22.664
Gasto planes de beneficios a empleados	21.059	7.181
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	26.136	29.025
Mantenimiento y reparaciones	10.462	-
Arrendamiento operativo	-	12.626
Comisiones	-	14.135
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	6.221	4.645
Transporte	-	4.627
Gastos de gestión (agasajos a acc., trabajadores y clientes)	15.609	10.047
Gastos de viaje	-	1.617
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	7.669	80
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	-	73
Impuestos, contribuciones y otros	4.097	5.041
Depreciaciones	28.732	17.497
Gasto deterioro:	-	532
Suministros y materiales	5.770	176
Otros gastos	210.785	21.830
Total	357.794	241.740

18.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, La Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores y el impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Para los dos periodos La Compañía determinó su impuesto a la renta en base a su resultado.

IMPUESTO A LA RENTA

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2018, cuyo plazo de presentación es hasta el mes de Julio del 2019, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2018.

SINAILAB S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****19.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de Diciembre de 2018 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros, los saldos están referidos en las notas No 3,9 y 11. Durante el período 2018, se presentan las siguientes transacciones con relacionados

	Sueldos, benef soc, Honorar.	Ventas	Prest. recibd.	Pago de prést.	Num. transacc.
Accionistas	27.326	323.070	3.535	20.280	498
Compañías relacionadas		39.603			185
Personas nat. relacionadas	5.850				
Total	33.176	362.673	3.535	20.280	683

20.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2018.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría hemos emitido recomendaciones como auditores independientes, las mismas que se encuentran en proceso de implementación por la administración de La Compañía.

Eventos posteriores.- La administración de la Compañía considera que entre 31 de Diciembre del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y 05 de Abril de 2019 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para La Compañía, por tal razón no están reveladas.