

# VIBAG C.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2019

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La actividad principal de la Compañía: Ventas al por mayor de reactivos, equipo e insumos médicos para laboratorios clínicos servicio de instalación, mantenimiento y reparación de equipo médico y de laboratorio.

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la Compañía consistía de lo siguiente:

| Accionistas                 | Nacionalidad | 2019       |      | 2018       |      |
|-----------------------------|--------------|------------|------|------------|------|
|                             |              | Dólares    | %    | Dólares    | %    |
| Víctor Bolívar Apolo Gahona | Ecuatoriana  | 107.100,00 | 51%  | 107.100,00 | 51%  |
| Lola Patricia Tovar Gamboa  | Colombiana   | 102.900,00 | 49%  | 102.900,00 | 49%  |
| TOTAL                       |              | 210.000,00 | 100% | 210.000,00 | 100% |

El domicilio de la Compañía es el cantón Guayaquil, Calle Primero de Mayo 513 intersección Av. Del Ejército, con establecimientos en la ciudad de Quito y Cuenca.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. La compañía se constituyó como REPRESENTACIONES VIBAG C.A. el 2 de mayo del 2001 ante el Notario Trigésimo Dr. Piero Aycart Vincenzini, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 8 de agosto del 2001; el 5 de diciembre del 2008 cumpliendo la Resolución N. 08-G-DIC-0007567, dictada por el Intendente de Compañías de Guayaquil, el 6 de noviembre del 2008, queda inscrito el cambio de denominación de la compañía REPRESENTACIONES VIBAG C.A. por la de VIBAG C.A.

El día 18 de febrero del 2018 ante la Abogada Lucrecia Córdova López, Notaria Pública Titular Vigésimo Octava del Cantón Guayaquil, mediante escritura pública se realizó el aumento de capital por el monto de doscientos mil dólares americanos, quedando inscrito en el Registro Mercantil de Guayaquil el 28 de marzo del 2018, en las fojas 1.284 al 1.297, Registro Industrial numero 96.

#### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

##### 2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de VIBAG C.A. al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

# **VIBAG C.A.**

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **2.2. Efectivo y Equivalente de Efectivo**

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad. (Nota 4)

### **2.3. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro. Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero. (Nota 5)

### **2.4 Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas.

#### **2.4.1. Baja de activos y pasivos financieros**

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

### **2.5. Inventarios**

Los inventarios están constituidos por la mercadería mantenida para ser vendida en el curso normal de la operación, el inventario de consumo que está destinado para cubrir garantías propias (garantías extendidas) y garantías de proveedores e inventario de repuestos. Se encuentran registrados al costo de producción o compra o a su valor neto realizable el que resulte menor está valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los gastos necesarios para la venta. (Nota 7)

# VIBAG C.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2.6. Propiedades, Planta y Equipos

#### 2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años ó más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es mayor a U.S.\$350.00 dólares.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable aquel que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción. (Nota 9).

#### 2.6.2. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. La depreciación se carga al gasto.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. (Nota 9)

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

| <b>Cuentas</b>         | <b><u>Mínima</u></b> |
|------------------------|----------------------|
| Inmueble               | 20                   |
| Maquinarias            | 10                   |
| Muebles y enseres      | 10                   |
| Equipos de oficina     | 10                   |
| Vehículos              | 5                    |
| Equipos de computación | 3                    |

# **VIBAG C.A.**

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **2.6.3. Venta o retiro de propiedades, planta y equipos**

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

### **2.6.4 Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles**

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable. La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

### **2.7 Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. (Nota 15)

### **2.8 Transacciones con Partes Relacionadas**

Se reconoce como transacciones con partes relacionadas aquellas operaciones que se realizan con accionistas, miembros de la administración con influencia significativa en las decisiones de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguineidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se registrarán como Cuentas por Cobrar o Pagar Relacionadas. (Nota 19)

### **2.9 Impuesto Corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son 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. (Nota 17)

# **VIBAG C.A.**

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **2.10 Participación de Trabajadores**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga. (Nota 16)

### **2.11 Préstamos Bancarios**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva. (Nota 14)

### **2.12 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. (Nota 22 y 23)

### **2.13 Venta de Bienes y Servicios**

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes y servicios deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ❖ La Compañía han transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o prestación de servicios;
- ❖ La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ❖ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ❖ Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- y
- ❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **2.14 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. (Nota 24 y 25).

# **VIBAG C.A.**

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**2.15 A continuación se describe un breve resumen de las normas que se inician el 1 ° de enero del 2018**

### **NIIF 9 Instrumentos Financieros**

Esta norma especifica los requerimientos para reconocer y medir los activos y pasivos financieros, algunos contratos para comprarlo; vender partidas no financieras. Esta norma reemplaza en su totalidad a la NIC 39 y no modifica los conceptos de activos ni pasivos financieros. Esta norma requiere que las entidades reconozcan las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros medidas al costo amortizado.

### **NIIF 15 Ingreso de Actividades ordinarias procedentes de contratos de clientes**

Esta norma especifica cuando y cuanto se debe reconocer los ingresos. Esta reemplaza a la NIC 18 Ingresos y a la NIC 11 Contratos de construcción en su totalidad. Se determina la forma de reconocer los ingresos de todos los contratos excepto aquellos que se encuentran entre los arrendamientos, de seguros o cualquier otro instrumento financiero. Establece 5 pasos para ayudar a la entidad a determinar cuándo reconocer el ingreso; estos son:

#### **I. Identificar el contrato con el cliente**

Este debe tener una sustancia comercial y debe ser probable que la entidad sobre la contraprestación de bienes y/o servicios.

#### **II. Identificar las obligaciones de desempeño del contrato**

Define como obligación de desempeño, las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar ingresos. Hay que definir cuantas obligaciones de desempeño contempla el contrato para considerarlos en la evaluación del reconocimiento del ingreso

#### **III. Determinar el precio de la transacción**

Este lo define como el importe de la contraprestación, el cual la entidad espera recibir a cambio de la transferencia de los bienes y/o de servicios.

Esta norma también contiene guías para determinar el importe de la contraprestación, incluyendo:

- Si el periodo del pago es anticipo o diferido
- Si la contraprestación no monetaria se mide a su valor razonable
- Si la contraprestación incluye importes variables

**IV.** Asignación de precio en la transacción a las obligaciones de desempeño en el contrato. Esto tiene que ver en lo indicado en el numeral anterior se requiere que este precio definido se asigne a cada obligación de desempeño para en base a ello reconocerlo como ingreso.

**V.** Reconocer el ingreso cuando la entidad cumple en las obligaciones de desempeño. Esta norma contiene orientación sobre ciertos temas prácticos que surgen al determinar cuándo y cómo reconocer los ingresos.

## VIBAG C.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

**2.16 A continuación se describe un breve resumen de las normas que se inician el 1 ° de enero del 2019**

#### **NIIF 16 Arrendamientos**

Esta nueva norma aplica a periodos anuales que conciernen a partir del 1 de enero del 2019, se permite también su aplicación anticipada en entidades que hayan adoptado la aplicación de la NIIF 15 anteriormente a esta aceptación (Ver nota 18)

La NIIF 16 deroga:

- NIC 17 Arrendamiento
- NIC 4 Determinación de si un contrato contiene arrendamiento
- SIC 15 Arrendamiento operativos incentivos
- SIC 17 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la firma legal de un arrendamiento

### **3 INDICADORES ECONÓMICOS**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2019, fue de 0.27 %

| <b>AÑO TERMINADO</b> | <b>PORCENTAJE</b>       |
|----------------------|-------------------------|
| <b><u>DIC-31</u></b> | <b><u>INFLACIÓN</u></b> |
| 2019                 | 0.27                    |
| 2018                 | -0.20                   |
| 2017                 | 1.12                    |

### **4. Efectivo y equivalentes de Efectivo**

Caja y banco como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera. El detalle es el siguiente:

|                      | <b><u>31-dic-19</u></b> | <b><u>31-dic-18</u></b> |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Caja General y Chica | 16,026.42               | 37,997.98               |
| Bancos Nacionales    | 661,195.31              | 645,284.78              |
| Total                | <u>677,221.73</u>       | <u>683,282.76</u>       |

## VIBAG C.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 5. Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre, un resumen de Cuentas por Cobrar, es como sigue:

|                                   | 2019         | 2018         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Clientes                          | 2,508,918.05 | 2,740,235.19 |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | -533.11      | -25,211.67   |
| Total                             | 2,508,384.94 | 2,715,023.52 |

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de insumos médicos, con plazo de hasta 30, 60 y 90 días y no generan interés.

#### 5 Cuentas por Cobrar (Continuación)

Al 31 de Diciembre, un resumen de Otras Cuentas por Cobrar, es como sigue:

|                          | 2019     | 2018      |
|--------------------------|----------|-----------|
| Empleados                | 2,591.82 | 10,878.24 |
| Anticipo a Vendedores    | 2,767.03 | 1,050.57  |
| Otras Cuentas por Cobrar | -        | 19,847.34 |
| Total                    | 5,358.85 | 31,776.15 |

#### 6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre, los Activos por Impuestos Corrientes, consisten en lo siguiente:

|                        | 2019      | 2018      |
|------------------------|-----------|-----------|
| Crédito Tributario IVA | 81,021.78 | 17,319.71 |
| TOTAL                  | 81,021.78 | 17,319.71 |

#### 7. Inventarios

Al 31 de Diciembre, los Inventarios, consisten en lo siguiente:

|                                | 2019         | 2018         |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Inventarios de Insumos Médicos | 3,699,307.33 | 3,571,911.73 |
| Total                          | 3,699,307.33 | 3,571,911.73 |

El inventario está comprendido por insumos y equipos médicos

#### 8. Pagos Anticipados

Al 31 de Diciembre, los activos por Pagos Anticipados, consisten en lo siguiente:

|                      | 2019      | 2018       |
|----------------------|-----------|------------|
| Anticipo Proveedores | 72,627.52 | 230,133.18 |
| NC IEES              | 163.49    | -          |
| TOTAL                | 72,791.01 | 230,133.18 |

# VIBAG C.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 9. Propiedades, Planta y Equipos

Las Propiedades, Planta y Equipo se detallan a continuación:

| Costo                            | Edificio   | Muebles y Enseres | Maquinarias y Equipos | Equipos de Apoyo Tecnológico | Equipos de Computo | Vehículos  | Plantas Productoras | Activos con Derecho Uso | TOTAL        |
|----------------------------------|------------|-------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------|------------|---------------------|-------------------------|--------------|
| Saldo al 31 de Dic 2018          | 620,000.00 | 85,214.19         | 186,451.02            | 4,190,127.54                 | 216,599.15         | 303,615.79 | -                   | -                       | 5,602,007.69 |
| Adiciones                        |            | 885.00            | 3,289.15              | 1,096,123.31                 | 84,490.41          | -          | 130,289.88          | 146,518.52              | 1,461,596.27 |
| Baja                             |            | 4,284.40          | 9,404.75              | 100,327.92                   | 39,541.33          | 88,383.93  | -                   | -                       | 241,942.33   |
| Saldo al 31 de Dic 2019          | 620,000.00 | 81,814.79         | 180,335.42            | 5,185,922.93                 | 261,548.23         | 215,231.86 | 130,289.88          | 146,518.52              | 6,821,661.63 |
| <b>Depreciaciones Acumuladas</b> |            |                   |                       |                              |                    |            |                     |                         |              |
| Saldo al 31 de Dic 2018          | 146,387.16 | 42,315.69         | 96,415.91             | 418,723.28                   | 93,045.60          | 114,406.47 | -                   | -                       | 911,294.11   |
| Gastos por Depreciación          | 30,814.00  | 8,371.43          | 18,338.90             | 467,269.17                   | 80,583.19          | 60,648.45  | -                   | 73,259.26               | 739,284.40   |
| Bajas                            | -          | 4,284.40          | 9,404.75              | 5,152.90                     | 39,541.33          | 88,383.93  | -                   | -                       | 146,767.31   |
| Saldo al 31 de Dic 2019          | 177,201.16 | 46,402.72         | 105,350.06            | 880,839.55                   | 134,087.46         | 86,670.99  | -                   | 73,259.26               | 1,503,811.20 |
| NETO                             | 442,798.84 | 35,412.07         | 74,985.36             | 4,305,083.38                 | 127,460.77         | 128,560.87 | 130,289.88          | 73,259.26               | 5,317,850.43 |

Las propiedades, planta y equipos consistían de lo siguiente:

|                        | 2019          | 2018         |
|------------------------|---------------|--------------|
| Costo                  | 6,821,661.63  | 5,602,007.69 |
| Depreciación Acumulada | -1,503,811.20 | -911,294.11  |
| TOTAL                  | 5,317,850.43  | 4,690,713.58 |

## VIBAG C.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 10. Activos Intangibles

Al 31 de Diciembre, los Otros Activos no Corrientes consistían de lo siguiente:

|                    |    | <b>2019</b>       | <b>2018</b>       |
|--------------------|----|-------------------|-------------------|
| Marcas             | a) | 35,000.00         | 35,000.00         |
| Registro Sanitario | b) | 223,613.33        | 176,571.66        |
| <b>TOTAL</b>       |    | <b>258,613.33</b> | <b>211,571.66</b> |

- a) Corresponde a marcas registradas en el IEPI.
- b) Valores pagados por registros sanitarios.

#### 11. Otros Activos no Corrientes

|                     | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|---------------------|------------------|------------------|
| Valores en Garantía | 16,849.08        | 12,960.22        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>16,849.08</b> | <b>12,960.22</b> |

Valores de garantía de procesos de compras, plusvalía y alquiler de bienes inmuebles.

#### 12. Inversiones en Asociadas

Al 31 de Diciembre, las inversiones en asociadas consistían de lo siguiente:

|                                                              | <b>2019</b>   | <b>2018</b> |
|--------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| Soluciones Múltiples de Biociencias Smbiosciencia Cia. Ltda. | 240.00        | -           |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>240.00</b> | <b>-</b>    |

#### 13. Activo por Impuesto Diferido.

Al 31 de Diciembre, Activo por Impuesto Diferido consistía de lo siguiente:

|                     | <b>2019</b>      | <b>2018</b>     |
|---------------------|------------------|-----------------|
| Jubilación Patronal | 12,416.00        | 6,304.00        |
| Desahucio           | 5,877.00         | 3,067.00        |
| <b>TOTAL</b>        | <b>18,293.00</b> | <b>9,371.00</b> |

# VIBAG C.A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 14. Préstamos Bancarios

Al 31 de Diciembre, los préstamos bancarios consistían de lo siguiente:

| Acreedor                | Tipo de Préstamo       | Tasa Nominal | Plazo hasta |            | 31 de Diciembre |              |
|-------------------------|------------------------|--------------|-------------|------------|-----------------|--------------|
|                         |                        | Desde        | Hasta       | 2019       | 2018            |              |
|                         |                        |              |             |            | (US Dólares)    | (US Dólares) |
| Corto Plazo             |                        |              |             |            |                 |              |
| Banco General Rumiñahui | Capital de Trabajo     | 9.95%        | 07/05/2018  | 02/05/2019 | -               | 117,544.34   |
| CFN BP                  | Productivo Corporativo | 8.50%        | 28/11/2018  | 24/07/2025 | 108,035.70      | -            |
| CFN BP                  | Productivo Corporativo | 8.50%        | 28/11/2018  | 24/07/2025 | 34,750.00       | -            |
| Interés por Pagar       |                        |              |             |            | -               | 3,959.63     |
| Dinners Club            |                        |              |             |            | 5,410.07        | 15,825.74    |
| Visa Pichincha          |                        |              |             |            | 409.50          | 3,853.64     |
| Total Corto Plazo       |                        |              |             |            | 148,605.27      | 141,183.35   |
| Largo Plazo             |                        |              |             |            |                 |              |
| CFN BP                  | Productivo             | 8.50%        | 28/11/2018  | 24/07/2025 | 410,535.74      | 583,392.86   |
| CFN BP                  | Productivo             | 8.50%        | 28/11/2018  | 24/07/2025 | 660,250.00      | 695,000.00   |
| Total Largo Plazo       |                        |              |             |            | 1,070,785.74    | 1,278,392.86 |

### 14 Préstamos Bancarios (Continuación)

Las garantías de los préstamos bancarios consisten en lo siguiente:

| Descripción del Bien                                                                                                                                                                                                                     | Tipo Garantía | Detalle del Bien                   | Valor CFN BP        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------------|
| Hipoteca abierta a favor de CFN BP Sobre solares y edificaciones 6 de la Mz 25 Ubicado en la Av. Del Ejercito una superficie de 580.85 m2 Avalúo por Pretium Ec. Cia. Ltda.                                                              | Hipotecaria   | Terreno                            | 263,996.33          |
|                                                                                                                                                                                                                                          | Hipotecaria   | Edificaciones                      | 221,238.52          |
|                                                                                                                                                                                                                                          | Hipotecaria   | Obras Adicionales                  | 15,636.97           |
| Hipoteca abierta a favor de la CFN BP sobre solar y villa 1 de 250.00 m2 y solar y edificación 2 de 264.06 m2 ambos de la Mz. 25 Ubicado en la calle 1° de Mayo entre Av. Del Ejército y García Moreno Avalúo por Pretium Ec. Cia. Ltda. | Hipotecaria   | Terreno                            | 229,373.57          |
|                                                                                                                                                                                                                                          | Hipotecaria   | Edificaciones                      | 218,573.42          |
|                                                                                                                                                                                                                                          | Hipotecaria   | Obras Adicionales                  | 3,027.09            |
| <b>Subtotal Garantía Hipotecaria</b>                                                                                                                                                                                                     |               |                                    | <b>951,845.90</b>   |
| Prenda Industrial abierta a favor de la CFN sobre 24 maquinarias y equipos ubicados en la calle 1° de mayo y Av. Del Ejercito Avalúo por Pretium Ec. Cia. Ltda.                                                                          | Prendaria     | Maquinarias y Equipos Tecnológicos | 450,812.99          |
| Prenda Industrial abierta a favor de la CFN sobre 16 maquinarias y equipos ubicados en la calle 1° de mayo y Av. Del Ejercito Avalúo por Pretium Ec. Cia. Ltda.                                                                          | Prendaria     | Maquinarias y Equipos Tecnológicos | 221,552.33          |
| Prenda Industrial abierta a favor de la CFN sobre 5 maquinarias y equipos ubicados en la calle 1° de mayo y Av. Del Ejercito                                                                                                             | Prendaria     | Maquinarias y Equipos Tecnológicos | 32,500.00           |
| <b>Subtotal Garantía Prendaria</b>                                                                                                                                                                                                       |               |                                    | <b>704,865.32</b>   |
| <b>Total Garantías</b>                                                                                                                                                                                                                   |               |                                    | <b>1,656,711.22</b> |

## VIBAG C.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 15. Proveedores por Pagar

Al 31 de Diciembre, los Proveedores por pagar consistían de lo siguiente:

|                           | 2019                | 2018                |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>Corto Plazo</u></b> |                     |                     |
| Proveedores por Pagar     | 5,332,443.55        | 5,491,686.10        |
| Otras Cuentas por Pagar   | 10,373.72           | 23,737.32           |
| Anticipo Clientes         | 777,783.62          | 615,358.20          |
| <b>Total Corto Plazo</b>  | <u>6,120,600.89</u> | <u>6,130,781.62</u> |
| <b><u>Largo Plazo</u></b> |                     |                     |
| Cuentas por Pagar         | 75,069.66           | -                   |
| <b>Total, Largo Plazo</b> | <u>75,069.66</u>    | <u>-</u>            |

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de 30, 45, 60 y 90 días que no devengan interés.

#### 16. Beneficios a Empleados Corto Plazo

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron como sigue:

|                            | 2018              | Débitos           | Créditos          | 2019              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Décimo Tercer Sueldo       | 10,484.92         | 122,183.43        | 120,800.99        | 9,102.48          |
| Décimo Cuarto Sueldo       | 20,189.89         | 51,686.54         | 50,984.55         | 19,487.90         |
| Vacaciones                 | 77,062.28         | 66,255.74         | 68,314.47         | 79,121.01         |
| Fondo de Reserva           | 2,086.78          | 19,347.93         | 18,858.50         | 1,597.35          |
| Aportes al IESS por Pagar  | 37,304.12         | 446,036.57        | 440,797.26        | 32,064.81         |
| Participación Trabajadores | 153,197.68        | 223,389.78        | 147,681.21        | 77,489.11         |
| <b>TOTAL</b>               | <u>300,325.67</u> | <u>928,899.99</u> | <u>847,436.98</u> | <u>218,862.66</u> |

#### 17. Impuestos

##### 17.1 Pasivos por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían en lo siguiente:

|                           | 2018              | Débitos             | Créditos            | 2019              |
|---------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| IVA Ventas                | -                 | 1,821,728.36        | 1,854,107.26        | 32,378.90         |
| Impuesto a la Renta       | 100,274.24        | 282,400.25          | 182,126.01          | -                 |
| IVA Por Pagar             | 17,648.28         | 528,762.25          | 565,395.55          | 54,281.58         |
| Ret. Fuente Renta e ISD   | 7,220.93          | 293,941.85          | 402,387.83          | 115,666.91        |
| Ret. Relación Dependencia | 3,464.36          | 31,788.22           | 30,760.32           | 2,436.46          |
| <b>TOTAL</b>              | <u>128,607.81</u> | <u>2,958,620.93</u> | <u>3,034,776.97</u> | <u>204,763.85</u> |

El saldo de los pasivos por impuestos corrientes del 1 al 31 de diciembre son los valores que están pendientes de pago.

## VIBAG C.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 17.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

|                              | 2019       | 2018       |
|------------------------------|------------|------------|
| Gasto del Impuesto Corriente | 182,126.01 | 232,000.97 |
| Ingreso Impuesto Diferido    | -8,922.00  | -9,371.00  |
| Total                        | 173,204.01 | 222,629.97 |

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

|                                            | 2019        | 2018         |
|--------------------------------------------|-------------|--------------|
| Utilidad antes del impuesto a la renta     | 516,594.05  | 1,021,317.88 |
| <b>Menos</b>                               |             |              |
| (-) Participación Trabajadores             | -77,489.11  | -153,197.68  |
| <b>Más Gastos no Deducibles</b>            |             |              |
| Diferencias Permanentes                    | 248,617.08  | 22,398.70    |
| Diferencias Temporarias                    | 43,895.00   | 37,485.00    |
| (-) Reversiones Diferencia Temporal        | -3,113.00   | -            |
| UTILIDAD GRAVABLE                          | 728,504.02  | 928,003.90   |
| Tasa de Impuesto                           | 25%         | 25%          |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO                | 182,126.01  | 232,000.97   |
| Saldo del Anticipo impuesto Renta          | -           | 78,806.31    |
| Gasto de Impuesto a la Renta               | 182,126.01  | 232,000.97   |
| (-) Retenciones en la Fuente del Periodo   | -91,984.14  | -121,180.47  |
| (-) Crédito Tributario por Anticipo Pagado | -           | -10,546.26   |
| (-) Crédito Tributario ISD                 | -171,163.65 | -            |
| Saldo a Pagar (Favor) Impuesto a la Renta  | -81,021.78  | 100,274.24   |

Los registros contables de VIBAG C. A. no han sido fiscalizados. De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

#### 18. Pasivo por Arriendo

Al 31 de Diciembre, Pasivo por Arrendamiento Financiero consistía de lo siguiente:

|                          | 2019      | 2018 |
|--------------------------|-----------|------|
| Arrendamientos por Pagar | 76,523.29 | -    |
| Total,                   | 76,523.29 | -    |

Mediante Acta Junta General de Accionista el 16 de agosto del 2019 la compañía aprobó el tiempo de arrendamiento de la sucursal Quito, Cuenca y el Terreno de la ESPOL por dos años usando una tasa interés incremental por préstamos bancario del 8.5%

## VIBAG C.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 19. Cuentas por Pagar Partes Relacionadas

Al 31 de Diciembre, las cuentas por pagar partes relacionadas consistían de lo siguiente:

|                  | 2019         | 2018         |
|------------------|--------------|--------------|
| Sr. Víctor Apolo | 454,000.00   | 200,000.00   |
| Sra. Lola Tovar  | 820,000.00   | 820,000.00   |
| Total            | 1,274,000.00 | 1,020,000.00 |

Las cuentas por Pagar Partes Relacionadas no generan interés, no existen plazos definidos para su pago.

#### 20. Beneficios a Empleados Largo Plazo

Al 31 de Diciembre los beneficios a empleados a largo plazo consistían en lo siguiente:

|                     | 2019       | 2018       |
|---------------------|------------|------------|
| Jubilación Patronal | 75,519.00  | 81,083.00  |
| Desahucio           | 44,341.00  | 45,365.00  |
| Total               | 119,860.00 | 126,448.00 |

##### 20.1 Jubilación Patronal

De acuerdo con el Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

|                                          | 2019       | 2018      |
|------------------------------------------|------------|-----------|
| Saldo al principio del año               | 81,083.00  | 65,059.00 |
| Provisión del Período Corriente          | 35,975.64  | 28,872.00 |
| Pérdidas/Ganancias reconocidas en el ORI | -29,801.43 | -5,233.00 |
| Reducciones Anticipadas                  | -11,738.21 | -7,615.00 |
| Saldo al fin del año                     | 75,519.00  | 81,083.00 |

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

En la determinación de la tasa de descuento se consideran las tasas de interés promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

## VIBAG C.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 20.2 Bonificación por Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador. Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

|                                          | 2019       | 2018       |
|------------------------------------------|------------|------------|
| Saldo al principio del año               | 45,365.00  | 36,452.00  |
| Provisión del Período Corriente          | 18,312.65  | 15,875.00  |
| Pérdidas/Ganancias reconocidas en el ORI | -2,832.89  | 6,062.00   |
| Beneficios Pagados                       | -16,503.76 | -13,024.00 |
| Saldo al fin del año                     | 44,341.00  | 45,365.00  |

#### 21 Patrimonio

##### 21.1 Capital Social

El Capital Social es de \$ 210.000,00 dólares americanos.

|                                   | Números de Acciones | Capital en acciones |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo al 31 de Diciembre del 2018 | 210.000             | 210.000,00          |
| Saldo al 31 de Diciembre del 2019 | 210.000             | 210.000,00          |

##### 21.2 Reservas

**Reservas Legal.**- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

##### 21.3 Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

## VIBAG C.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 22 Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como siguen:

|                        | 2019          | 2018          |
|------------------------|---------------|---------------|
| Ingresos Operacionales | 10,369,908.55 | 12,387,724.53 |

#### 23 Otros Ingresos

Los otros ingresos fueron como siguen:

|                                            | 2019      | 2018       |
|--------------------------------------------|-----------|------------|
| Otros Ingresos                             | 60,132.66 | 116,268.52 |
| Reverso de Jubilación Patronal y Desahucio | 11,738.00 | 7,615.00   |
| Total                                      | 71,870.66 | 123,883.52 |

#### 24 Costos y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

|                                   | 2019         | 2018          |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Costos de Venta                   | 4,586,840.38 | 5,682,163.16  |
| Gastos de Administración y Ventas | 5,250,587.11 | 5,758,320.69  |
| TOTAL                             | 9,837,427.49 | 11,440,483.85 |

El detalle de gastos por beneficios a los empleados fue como sigue:

|                                   | 2019         | 2018         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Sueldos y Salarios                | 1,388,429.64 | 1,521,863.05 |
| Beneficios Sociales               | 388,615.79   | 270,322.69   |
| Aportes al IESS                   | 274,189.68   | 284,016.75   |
| Beneficios Sociales a Largo Plazo | 54,288.76    | 44,747.50    |
| TOTAL                             | 2,105,523.87 | 2,120,949.99 |

El detalle de gastos de depreciaciones fue como sigue:

|                | 2019       | 2018       |
|----------------|------------|------------|
| Depreciaciones | 739,284.40 | 473,318.05 |
| Total          | 739,284.40 | 473,318.05 |

## VIBAG C.A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 24 Costos y Gastos por su naturaleza (Continuación)

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

|                                      | 2019         | 2018          |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| Costo de Ventas                      | 4,586,840.38 | 5,682,163.16  |
| Sueldos y Beneficios a los Empleados | 2,105,523.87 | 2,120,949.99  |
| Cuentas Incobrables                  | 116,836.99   | 23,485.14     |
| Publicidad                           | 26,512.05    | 36,343.45     |
| Combustible y Lubricantes            | 11,820.85    | 10,762.08     |
| Suministros de Materiales            | 43,993.08    | 53,197.26     |
| Depreciaciones y amortizaciones      | 739,284.40   | 473,318.05    |
| Gastos de Viaje                      | 185,345.37   | 252,491.39    |
| Gastos de Gestión                    | 57,783.18    | 107,735.19    |
| Impuestos, Contribuciones y Otros    | 114,460.69   | 13,150.26     |
| Mantenimiento y Reparaciones         | 885,479.41   | 1,400,278.88  |
| Arrendamiento                        | 3,417.50     | 55,538.61     |
| Seguros                              | 35,336.81    | 36,851.96     |
| Servicio de transporte de mercadería | 135,022.76   | 126,834.71    |
| IVA con cargos al Gasto              | 18.47        | 353.48        |
| Servicios básicos                    | 61,124.18    | 70,417.87     |
| Baja de Inventarios                  | 439,181.92   | 538,736.89    |
| Otros Gastos                         | 289,445.58   | 437,875.48    |
| TOTAL                                | 9,837,427.49 | 11,440,483.85 |

#### 25 Gastos Financieros

Los gastos financieros fueron como sigue:

|                                  | 2019      | 2018      |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| <i>Gastos Financieros:</i>       |           |           |
| Interés Préstamo Bancario        | 83,731.84 | 43,998.44 |
| Comisiones y Servicios Bancarios | 4,025.83  | 5,807.88  |
| GASTO FINANCIERO NETO            | 87,757.67 | 49,806.32 |

#### 26 Utilidad por Acción

Las utilidades y el número promedio ponderado de acciones ordinarias utilizadas en el cálculo de la utilidad básica y diluida por acción fueron los siguientes:

|                                                  | 2019       | 2018       |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| Utilidad del año                                 | 265,900.93 | 645,490.23 |
| Número promedio ponderado de acciones ordinarias | 210,000    | 210,000    |
| Utilidad básica y diluida por acción             | 1.27       | 3.07       |

La compañía no ha emitido deuda convertible en acciones u otros valores patrimoniales. Consecuentemente, no existen efectos potenciales diluyentes de la utilidad por acción.

## **VIBAG C.A.**

### **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

#### **27 Contratos.**

##### Contrato de Arrendamiento

La compañía VIBAG C.A., con fecha 9 de junio del 2018 firmó un contrato de arrendamiento de bien inmueble con la ESPOL (Escuela Superior Politécnica del Litoral) para que se desarrolle el PROYECTO DE CONSTRUCCION DE INSTALACIONES en un área 3.000 metros cuadrados ubicado dentro del campus Gustavo Galindo, para la producción de reactivos y desarrollo de tecnología y biociencias, el plazo del contrato es de 20 años., el canon de arrendamiento es de \$ 4,500.00 mensual más IVA, a partir del décimo tercer mes contado desde la suscripción del contrato presentando la factura correspondiente. (Ver nota 18)

#### **28 Convenios.**

La compañía VIBAG C.A., firma convenio para la adquisición de reactivos para análisis clínico con la SERCOP con fecha 15 de junio del 2018, con el objeto de agilizar y simplificar los procedimientos de adquisición de las entidades contratantes, y garantizar las mejores condiciones y precios para la provisión de reactivos para análisis clínico ofertados en el mercado nacional con un plazo de duración de 3 años contados desde la fecha de suscripción y podrá ser renovada de forma automática.

#### **29. Hechos Ocurredos después del Período sobre el que se informa**

Entre el 31 de Diciembre del 2019 entre la fecha de aprobación de los estados financieros (6 de marzo del 2020) partir de la evaluación de la gerencia al 13 de marzo del 2020, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID-19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas. Aunque la entidad espera continuar con sus operaciones en el futuro previsible debido a las medidas que se están realizando son las siguientes:

- Se decidió q el personal de áreas administrativas y ventas realicen teletrabajo.
- La compañía está realizando gastos en materiales y prendas de protección para garantizar la salud del personal.
- Las oficinas están siendo fumigadas semanalmente.
- Los horarios de atención al público son desde 8 am a 12 pm.
- Al ingreso de clientes los guardias de seguridad están tomando precauciones en realizar un proceso de desinfección.
- La movilización de los empleados que están asistiendo a las instalaciones lo están coordinando el departamento de logística.
- Al personal q está asistiendo a las instalaciones se le ha dotado de prendas de protección (guantes, mascarillas, gafas, trajes, etc.)
- Al personal q está asistiendo a los hospitales se le ha dotado de prendas de protección (guantes, mascarillas, gafas, trajes, etc.)
- Dentro de la parte comercial los pagos, se le ha solicitado a los clientes que sea de contado.

## **VIBAG C.A.**

### **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

#### **30. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019, han sido emitidos el 6 de marzo del 2020 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.