

# INFORME FINANCIERO

**MCG DIAGNOSTICA S.A.**

2019

Guayaquil, Julio 28 del 2020

Dr. Stewart Cornejo Alvarado  
Gerente General  
MCG DIAGNOSTICA S.A.  
Ciudad.

De mis consideraciones:

Por medio del presente me dirijo a usted, para comunicarle que estoy haciendo la entrega del Informe de Auditoría Externa de estados financieros correspondiente al periodo año 2019, el mismo que deberá ser debidamente entregado a la Superintendencia de Compañía.

Agradeciendo de antemano por su amable atención, me suscribo de usted.

Atentamente,



CPA. Brenda Ordóñez Campoverde.  
SC-RNAE 588  
Reg. Nac. Cont. 5024



**MCG DIAGNOSTICA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**CONTENIDO**

Informe del auditor independiente  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales  
Estado de Cambio en el Patrimonio  
Estado de Flujo de Efectivo Método Directo  
Políticas y Notas a los estados financieros

Guayaquil, Ecuador  
Julio 23 de 2020

## **Informe del Auditor Independiente**

**A la Junta General de Accionistas  
De MCG DIAGNOSTICA S.A.**

### **Opinión**

He auditado los estados financieros adjuntos de **MCG DIAGNOSTICA S.A.** que comprenden; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo; correspondiente al período contable terminado al 31 de diciembre del 2019, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía **MCG DIAGNOSTICA S.A.** así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto de los Accionistas y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Fundamento de la Opinión**

He realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros. Soy independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de acuerdo a las normas aplicadas por el IESBA de Estados Financieros, y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión y obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

### **Asuntos Claves de Auditoría**

Los asuntos claves de la Auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido las de mayor importancia en nuestra Auditoría de los Estados Financieros del periodo actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra Auditoría de Estados Financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión de la Auditoría sobre estos, y no expresamos una Opinión por separado sobre estos asuntos.

### **Responsabilidades de la administración en relación con los Estados Financieros**

La administración de la entidad es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como el control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración también es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, es decir que la compañía

tiene la capacidad de realizar sus activos y de liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios, a menos que, la administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones o no exista otra alternativa más realista que hacerlo, en cuyo caso, los estados financieros deben registrar y/o revelar, según sea aplicable, las circunstancias por las cuales existe una incertidumbre material que conlleve una duda significativa sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha.

La administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) siempre detectara una incorrección material cuando existiere. Las incorrecciones materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y como parte de nuestra responsabilidad manifestamos:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y, aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y determinamos en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a exponer en nuestro informe de auditoría, las correspondientes revelaciones relacionadas con los estados financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la institución en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno, identificadas en el transcurso de la auditoría.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de recepción y percepción de **MCG DIAGNOSTICA S.A.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, se emite por separado, una vez que la compañía nos proporcione los anexos respectivos en las fechas previstas por la Administración Tributaria, sin que esto represente que tal obligación se encuentre vencida.

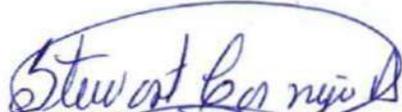
No. de Registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: SC-RNAE 588

  
CPA. Brenda Ordóñez Campoverde  
No. Licencia Profesional: 5024  
RUC Auditor: 0914800123001

Guayaquil, Ecuador  
Julio 22 de 2020.

**MCG DIAGNOSTICA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares)**

	NOTA	Saldos al 31-dic-19	Saldos al 31-dic-18	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	6	24.842,95	46.829,27	-21.986,32
Activos financieros	7	166.381,46	158.780,10	7.601,36
Inventarios	8	257.407,35	271.269,95	-13.862,60
Servicios y otros pagos anticipados	9	6.189,41	11.478,73	-5.289,32
Activos por impuestos corrientes	10	77.809,58	66.412,14	11.397,44
<b>Total activos corrientes</b>		<b>532.630,75</b>	<b>554.770,19</b>	<b>-22.139,44</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Propiedad, plantas y equipos	11	197.792,55	102.761,01	95.031,54
Activo Fijo Intangible	12	2.585,52	4.011,94	-1.426,42
Otros activos no corrientes	13	400,00	1.014,21	-614,21
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>200.778,07</b>	<b>107.787,16</b>	<b>92.990,91</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>733.408,82</b>	<b>662.557,35</b>	<b>70.851,47</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas y documentos por pagar	14	293.858,66	279.305,20	14.553,46
Obligaciones con instituciones financieras	15	14.795,25	20.376,94	-5.581,69
Otras obligaciones corrientes	16	0,00	58.756,75	-58.756,75
Pasivos por impuestos corrientes	17	51.434,05	0,00	51.434,05
Obligaciones acumuladas por pagar	18	55.049,19	0,00	55.049,19
Otros Pasivos Corriente	19	1.836,93	0,00	1.836,93
Cuentas por Pagar Relacionadas	20	95.784,28	53.913,26	41.871,02
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>512.758,36</b>	<b>412.352,15</b>	<b>100.406,21</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>				
Obligaciones con instituciones financieras	21	8.214,59	11.942,35	-3.727,76
Provisiones por beneficios a empleados	22	36.393,47	40.088,48	-3.695,01
Anticipos de clientes	23	16.511,87	20.593,47	-4.081,60
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>61.119,93</b>	<b>72.624,30</b>	<b>-7.422,77</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>573.878,29</b>	<b>484.976,45</b>	<b>92.983,44</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	24	10.000,00	10.000,00	0,00
Reservas	25	28.427,45	28.427,45	0,00
Resultados acumulados	26	109.521,79	170.911,80	-61.390,01
Resultados acumulados por adopción NIIF	27	-32.406,10	-32.406,10	0,00
Resultados del ejercicio	28	43.987,39	647,75	43.339,64
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>159.530,53</b>	<b>177.580,90</b>	<b>-18.050,37</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>733.408,82</b>	<b>662.557,35</b>	<b>70.851,47</b>

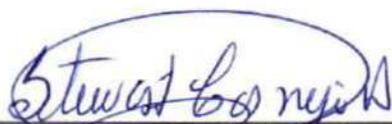
  
 Dr. Stewart Cornejo Alvarado  
 Gerente General

  
 Ing. Leticia del Rocío Carrasco Vera  
 Contadora General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**MCG DIAGNOSTICA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares)**

	NOTAS	2019	2018
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos de actividades ordinarias			
Venta de reactivos 12%		1.335.117,80	1.246.487,44
Venta de servicios 0%		0,00	0,00
<b>Total Ingresos</b>	<b>29</b>	<u>1.335.117,80</u>	<u>1.246.487,44</u>
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
Costo de Ventas 12%		648.462,46	648.123,02
Costo de Ventas 0%		0,00	0,00
<b>Total Costos</b>	<b>30</b>	<u>648.462,46</u>	<u>648.123,02</u>
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>31</b>	<b>686.655,34</b>	<b>598.364,42</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>			
		<b>103.997,79</b>	<b>36.640,24</b>
Ganancias Netas por Diferencias de Cambio		25.789,81	0,00
Utilidad en venta de Propiedades, Planta y		39.638,08	0,00
Rendimientos Financieros		20,39	0,00
Ingresos Varios		34.281,77	0,00
Ingresos por Sobrantes Inventario		2.467,74	0,00
Alquiler Equipo A15		1.800,00	0,00
<b>Otros Ingresos</b>		<u>0,00</u>	<u>36.640,24</u>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Ventas		503.638,38	486.076,81
Gastos Administrativos		197.479,81	131.842,56
Gastos Financieros		6.357,22	4.218,25
<b>Total Gastos</b>	<b>32</b>	<u>707.475,41</u>	<u>622.137,62</u>
<b>(GANANCIA) PERDIDA antes del 15% a trabajadores</b>	<b>33</b>	<b>83.177,72</b>	<b>12.867,04</b>
15% Participación trabajadores		12.476,66	1.930,06
<b>(GANANCIA) PERDIDA antes de impuesto</b>		<u>70.701,06</u>	<u>10.936,98</u>
Impuesto a la renta		26.713,67	6.528,94
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal		673,27	10.289,23
<b>(GANANCIA) PERDIDA de operaciones continuas</b>		<u>43.987,39</u>	<u>647,75</u>
Reserva Legal		0,00	0,00
<b>GANANCIA PERDIDA NETA DEL PERIODO</b>		<u><u>43.987,39</u></u>	<u><u>647,75</u></u>



Dr. Stewart Cornejo Alvarado  
Gerente General



Ing. Leticia del Rocjo Carrasco Vera  
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**MCG DIAGNOSTICA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
 (Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE SOCIOS ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULT. ACUMUL. ADOPCION PRIMERA VEZ NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL DEL PATRIMONIO
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO</b>	10.000,00	0,00	28.427,45	109.521,79	-32.406,10	43.987,39	159.530,53
Saldo Re expresado del Periodo inmediato anterior	10.000,00	0,00	28.427,45	170.911,80	-32.406,10	647,75	177.580,90
Saldo del periodo inmediato anterior	10.000,00	0,00	28.427,45	170.911,80	-32.406,10	647,75	177.580,90
Cambio en políticas contables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corrección de errores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO</b>	0,00	0,00	0,00	-61.390,01	0,00	43.339,64	-18.050,37
Aumento (disminución) de capital social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aporte para futura capitalización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prima por emisión de acciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos	0,00	0,00	0,00	-47.855,30	0,00	0,00	-47.855,30
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0,00	0,00	0,00	647,75	0,00	-647,75	0,00
Otros Cambios	0,00	0,00	0,00	-14.182,46	0,00	0,00	-14.182,46
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.987,39	43.987,39

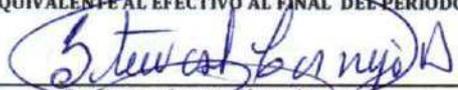
  
 Dr. Stewart Cornejo Alvarado  
 Gerente General

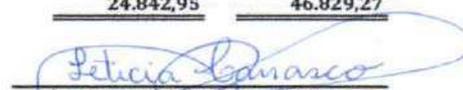
  
 Ing. Leticia del Rocío Carrasco Vera  
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

**MCG DIAGNOSTICA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
(Expresado en dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>-21.986,32</b>	<b>-12.618,06</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>119.446,76</b>	<b>74.718,92</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>1.319.760,66</b>	<b>1.259.501,59</b>
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	1.319.760,66	1.259.501,59
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0,00	0,00
Cobros procedentes de contratos mantenidos como propósitos de intermediación o para negocio	0,00	0,00
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	0,00	0,00
Otros cobros por actividades de operación	0,00	0,00
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-1.166.422,76</b>	<b>-1.144.918,67</b>
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-871.773,99	-876.157,99
Pagos procedentes de contratos mantenidos por intermediación o para negocios	0,00	0,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	-294.648,77	-268.760,68
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de la pólizas	0,00	0,00
Otros pagos por actividades de operación	0,00	0,00
<b>Dividendos pagados</b>	<b>-33.891,14</b>	<b>-39.864,00</b>
<b>Dividendos recibidos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Intereses pagados</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Intereses recibidos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Impuestos a las ganancias pagados</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN ) ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-137.876,97</b>	<b>-74.435,38</b>
Efectivo procedente de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	0,00	0,00
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	0,00	0,00
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	0,00	0,00
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	0,00	0,00
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos deudas de otras entidades	0,00	0,00
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	0,00	0,00
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	0,00	0,00
Importe procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0,00	0,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-136.543,80	-56.784,00
Importe procedente de la venta de activos intangibles	0,00	0,00
Compra de Activos intangibles	0,00	0,00
Importe procedente de otros activos a largo plazo	0,00	0,00
Compra de otros activos a largo plazo	0,00	0,00
Importe procedentes de subvenciones del gobierno	0,00	0,00
Anticipo de efectivo efectuados a terceros	0,00	0,00
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	0,00	0,00
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0,00	0,00
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	0,00	0,00
Dividendos recibidos	0,00	0,00
Intereses recibidos	0,00	0,00
Otras entradas (salida) de efectivo	-1.333,17	-17.651,38
<b>FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-3.556,11</b>	<b>-12.901,60</b>
Aporte en efectivo por aumento de capital	0,00	0,00
Financiamiento por emisión de títulos valores	0,00	0,00
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	0,00	0,00
Financiación por préstamos a largo plazo	12.571,38	8.013,80
Pagos de préstamos	-16.127,49	-20.915,40
Pagos de pasivos por arrendamiento financiero	0,00	0,00
Importes procedente de subvenciones del gobierno	0,00	0,00
Dividendos pagados	0,00	0,00
Intereses recibidos	0,00	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00	0,00
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalente al efectivo		
<b>INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>-21.986,32</b>	<b>-12.618,06</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>46.829,27</b>	<b>59.447,33</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>24.842,95</b>	<b>46.829,27</b>

  
Dr. Stewart Cornejo Alvarado  
Gerente General

  
Ing. Leticia del Rocio Carrasco Vera  
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

## Contenido

1.	Identificación de la entidad y actividad económica.....	1
1.1	Información general.....	1
2.	Bases para la preparación y resumen de políticas contables.....	1
2.1	Base para la preparación de los estados financieros.....	1
2.2	Moneda de circulación nacional y moneda de presentación.....	2
2.3	Estados Financieros comparativos.....	2
3.	Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros.....	2
3.1	Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.....	2
3.2	Efectivo y equivalente de efectivo.....	2
3.3	Activos Financieros.....	2
3.4	Inventarios.....	3
3.5	Propiedad, planta y equipo.....	3
3.6	Reconocimiento de depreciación, amortización y deterioro de propiedad, planta y equipo y activo intangibles.....	4
3.7	Pasivos financieros.....	5
3.8	Transacciones con partes relacionadas.....	7
3.9	Beneficios a los empleados.....	7
3.10	Provisiones y contingencias.....	8
3.11	Ingresos.....	8
3.12	Costos y Gastos.....	8
3.13	Impuesto a la Renta.....	8
3.14	Estado de flujo de efectivo.....	9
4.	Estimaciones de la administración.....	9
5.	Administración de Riesgo Financiero.....	10
5.1	Riesgo país.....	10
5.2	Riesgo de mercado.....	10
5.3	Riesgo de tasa de interés.....	10
5.4	Riesgo de liquidez.....	11
5.5	Riesgo de crédito.....	11
5.6	Riesgo de los activos.....	11
5.7	Riesgo Operacional.....	11
5.8	Administración de Capital.....	12
5.9	Categoría de los Instrumentos financieros.....	12
6.	Efectivo y equivalente al efectivo.....	12
7.	Activos Financieros.....	13
8.	Inventarios.....	14
9.	Servicios y Otros Pagos Anticipados.....	14
10.	Activos por Impuesto Corriente.....	15
11.	Propiedad, planta y equipo.....	15
12.	Activo fijo intangible.....	15
13.	Otros activos no corrientes.....	16

14.	Cuentas y Documentos por Pagar.....	16
15.	Obligaciones con Instituciones Financieras.....	17
16.	Otras Obligaciones corrientes.....	17
17.	Pasivos Por Impuestos Corrientes.....	18
18.	Obligaciones Acumuladas Por Pagar.....	18
19.	Otros Pasivos Corrientes.....	18
20.	Cuentas por Pagar Relacionadas.....	19
21.	Obligaciones con Instituciones Financieras.....	19
22.	Provisiones por beneficios a empleados.....	19
23.	Anticipo de Clientes.....	20
24.	Capital Pagado.....	20
25.	Reservas.....	20
	Reserva Legal.....	20
26.	Resultados Acumulados.....	20
27.	Resultados Acumulados Por Aplicación Primera Vez De Las NIFF.....	21
28.	Utilidad del Ejercicio.....	21
29.	Ingresos Operacionales.....	21
30.	Costo de Venta y Producción.....	21
31.	Utilidad Bruta.....	22
32.	Gastos Operacionales.....	22
33.	Impuesto a la Renta.....	25
34.	Principal contrato que tiene la compañía.....	26
35.	Sanciones.....	26
36.	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador.....	26
37.	Hechos posteriores a la fecha de balance.....	26

## **1. Identificación de la entidad y actividad económica**

### **Nombre de La Entidad**

MCG DIAGNOSTICA S.A.

### **RUC de la entidad**

0992493852001

### **Domicilio**

Condominio La Torre, Cuenca 102 y Eloy Alfaro, Piso 6 Ofic. 6  
Guayas - Guayaquil

### **Forma legal de la entidad**

La actividad principal de la compañía es la importación, distribución y ventas al por mayor de reactivos, dispositivos e instrumentos para laboratorios clínicos e industriales.

### **País de incorporación**

Ecuador

## **1.1 Información general**

MCG DIAGNOSTICA S.A. fue constituida mediante resolución de la superintendencia de compañía No. 9190 con fecha 22 de Diciembre del 2006 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil el 10 de Enero del 2007 según Resolución # 06.GPIJ 009190 con el número 592 Fojas 3073 a 3085

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la administración con fecha 21 de Julio del 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas y Directorio para su aprobación definitiva.

## **2. Bases para la preparación y resumen de políticas contables**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF, las normas nuevas revisadas vigentes y obligatorias a partir del 1 de enero del 2019 son NIC 28, NIIF 16, NIIF9, CINIIF 23 y a partir del 1 de enero del 2021 NIIF 7.

### **2.1 Base para la preparación de los estados financieros**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2019 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Internacional Accounting Standard Board (IASB).

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere que la administración efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

## **2.2 Moneda de circulación nacional y moneda de presentación**

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la sección 30 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Conversión de la moneda extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se considerarán "moneda Extranjera".

## **2.3 Estados Financieros comparativos**

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, requiere que la administración de la compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.

## **3. Principales políticas de contabilidad significativas aplicadas para la emisión de los estados financieros**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados de los estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

### **3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

### **3.2 Efectivo y equivalente de efectivo**

La compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo, los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, depósitos a plazo e inversiones de corto plazo adquiridas en valor altamente líquido, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de 3 meses o menos.

### **3.3 Activos Financieros**

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales y otras cuentas y documentos por cobrar relacionados y no relacionados locales.

#### **Reconocimiento y medición.**

Las cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales y otras cuentas y documentos por cobrar relacionados y no relacionados locales constituyen activos financieros de la compañía con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, y se originan por ventas que se realizan en condiciones normales de crédito y no generan intereses.

Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### **Deterioro de Cuentas y otras cuentas por cobrar**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de clientes 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.

### **3.4 Inventarios**

Los inventarios se presentan al menor entre su valor en libros y el valor neto de realización. El costo se determina por el método del costo promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de ventas directos. El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuidos por motivos como los citados precedentemente.

El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en el ocurre la pérdida.

Las importaciones en tránsito se presentan a costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación, incluyen impuestos no recuperables.

### **3.5 Propiedad, planta y equipo.**

#### **Reconocimiento y medición**

Las partidas son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. Las Maquinarias y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las Maquinarias y equipos se presentan principalmente a su costo de adquisición. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los resultados del ejercicio.

En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasan a formar parte de Maquinarias y equipos del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario pasa a formar parte del costo de los activos.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina son reconocidos en resultados cuando ocurren. Cuando partes de las Maquinarias y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un componente de Maquinarias y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados cuando se realizan o se conocen.

El IVA que se genera en la adquisición de bienes esto ya sean importados o locales y pasan a ser parte de la propiedades, plantas y equipos y su bien o servicio son exclusivamente tarifa 0% este impuesto pasa a formar parte del costo de los activos.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

	<b>PORCENTAJE</b>
Edificios	5 %
Plantaciones Productoras	5 %
Equipos	10 %
Instalaciones	10 %
Muebles, equipos y enseres	10 %
Equipo de cómputo	33.33 %
Vehículos	20%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad, plantaciones y equipo. Una partida del rubro de propiedad, plantaciones y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta, cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

Cuando el racimo está en crecimiento, como no tiene un precio cotizado en un mercado activo para un bien idéntico, y no existen otros activos biológicos que puedan considerarse razonablemente comparables, la medición posterior fiable, se realizará mediante el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontado a una tasa corriente de mercado, puesto que se conoce con certeza el flujo de efectivo que recibirá por la venta de los bananos cosechados, así como los costos asociados para llevar a cabo a la cosecha.

### **3.6 Reconocimiento de depreciación, amortización y deterioro de propiedad, planta y equipo y activo intangibles**

#### **Depreciación**

La depreciación de Maquinarias y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente, en función de la vida útil establecida en la normativa tributaria, que se asemeja a la vida útil económica real que estima la administración de la Compañía. Las vidas útiles estimadas para los periodos, actual y comparativos son las siguientes:

	<b>Años de vida útil Estimada</b>
Edificios	20 años
Equipos y Maquinarias	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

## **Deterioro de Maquinarias y equipos**

El valor en libros es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el valor recuperable del activo.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados juntos en un pequeño grupo de activos llamados "unidad generadora de efectivo" que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o grupos de activos.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su valor recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en periodos anteriores se revisan en la fecha de cada estado de situación financiera para determinar si las mismas se han reducido. Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el valor razonable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortizaciones, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

### **3.7 Pasivos financieros**

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o prestamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

#### **Reconocimiento inicial y medición posterior.**

##### **Reconocimiento Inicial**

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras, cuentas por pagar relacionadas, y obligaciones financieras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

##### **Medición posterior**

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Tal como se detallan a continuación:

### **Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados**

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en reacciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasifico ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

### **Préstamos que devengan intereses**

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones de costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferente, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo origina y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros reconocen en el estado de resultado integral.

### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presentan en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **Valor razonable de los instrumentos financieros**

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en los mercados activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costo de transacción.

En caso de Instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado reciente, a referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de fondo ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

### 3.8 Transacciones con 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.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales. Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia.

Podrá considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

La compañía si ha tenido transacciones con partes relacionadas.

### 3.9 Beneficios a los empleados

**Beneficios post empleos.-** La legislación laboral establece la constitución de una reserva por jubilación patronal que se liquidará cuando los empleados hayan cumplido más de 25 años continuos o discontinuos trabajando para el mismo patrono, sin embargo las provisiones por planes de jubilación patronal son aceptados por la administración tributaria cuando los empleados cumplen más de 10 años continuos o discontinuos hasta llegar a los 25 años de labores en una empresa, caso contrario el gasto por esta reserva no sirve la deducibilidad de los ingresos.

Así también, de acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o el empleado, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La Compañía procederá con el reconocimiento de la provisión requerida cuando los empleados cumplan más de 10 años prestando sus servicios a la empresa.

**Beneficios a corto plazo.-** Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos a medida que el trabajo relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la decimotercera remuneración decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones.

Así también, la compañía debe reconocer el 15% de la utilidad anual del ejercicio, por concepto de participación laboral en las utilidades, y se registra con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

**Beneficios por terminación.-** Las indemnizaciones por terminación, desahucio o cese laboral son reconocidas como gasto cuando la Compañía se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, amparado en términos contractuales para dar por terminada la relación con los empleados.

### **3.10 Provisiones y contingencias**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que será necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros son también reveladas como pasivos contingentes a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

### **3.11 Ingresos**

Los ingresos son por la importación, distribución y venta al por mayor de reactivos, dispositivos e instrumentos para laboratorios clínicos e industriales, materiales médicos y quirúrgicos, dentales y artículos ortopédicos que son reconocidos como ingresos cuando los riesgos y beneficios asociados son transferidos a los clientes finales, y el flujo de beneficios económicos derivados de dicha venta es probable.

### **3.12 Costos y Gastos**

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros o cuando tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

### **3.13 Impuesto a la Renta**

#### **Impuesto a la renta corriente**

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

#### **Impuesto a la renta Diferido**

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

La Compañía reconocerá un Activo o Pasivo diferido, solo cuando existan diferencias temporarias entre la normativa contable y la normativa tributaria, vigentes.

#### **Anticipo del Impuesto a la renta**

A partir del año 2019 el anticipo del impuesto a la renta puede ser determinado y pagado de manera voluntaria. Quienes excedan a pagarlo el cálculo será realizado considerando el 50% del impuesto a la renta causado menos retenciones corrientes.

#### **3.14 Estado de flujo de efectivo**

Originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que ó están definidos como de inversión ó financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultado.

**Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **4. Estimaciones de la administración**

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente.

La estimación más significativa en relación con los estados financieros adjuntos se refiere a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, por valor de la mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuesto diferido
- Depreciación de los activos por impuestos diferidos
- Amortización de activos intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

**Provisión por deterioro de cuentas por cobrar:** La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

**Propiedad, planta y equipos:** La determinación de las vidas útiles. Para lo cual utiliza peritajes practicados por profesionales independientes.

**Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

**Impuesto a la renta diferido:** La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF para Pymes) se revertirán en el futuro.

## 5. Administración de Riesgo Financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros básicos como se describe a continuación:

### 5.1 Riesgo país

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

### 5.2 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable de los instrumentos financieros fluctúe como resultado de un cambio en las tasas de interés, en las tasas de cambio o en el valor de los instrumentos de capital en el mercado. Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas a su valor razonable y por ende, todos los cambios en las condiciones del mercado afectan directamente al patrimonio de la compañía.

### 5.3 Riesgo de tasa de interés

Este riesgo se define como las exposiciones a pérdidas resultante de un cambio en las tasas de interés, tanto activas como pasivas. Este riesgo existe cuando la capacidad de ajustar las tasas activas de una entidad no coincide con las pasivas. La mayoría de los activos y pasivos financieros de la Compañía está sujeta a tasas fijas de interés, de manera que no se encuentren afectados a altos niveles de exposición. Adicionalmente, cualquier exceso en el efectivo y equivalentes en efectivos es invertido en instrumentos de corto plazo.

#### **5.4 Riesgo de liquidez**

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los terceros suficientes disponibles en caja y bancos para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

La Administración dispone de información que le permite monitorear los requerimientos de flujo de efectivo ; por lo general la compañía tiene como objetivo contar con los recursos necesarios para solventar los gastos operacionales esperados durante un periodo de 60 días, esto excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no pueden predecirse razonablemente. A la fecha de emisión de este informe no se han detectado situaciones que ha criterio de la Administración pueden ser consideradas como riesgo de liquidez.

#### **5.5 Riesgo de crédito**

Es el riesgo en el que el deudor, emisor, o contraparte de un activo financiero incumpla en el pago de la obligación o compromiso adquirido. Esta exposición es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores. Las cuentas por cobrar están sujetas a evaluaciones en las que se considera la capacidad de pago, historial y las referencias del deudor, así como el cumplimiento. Debido a que la compañía realiza transacciones únicamente con terceros reconocidos, no se solicitan garantías reales en relación con los activos financieros.

#### **Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por Cobrar**

La exposición de la compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por la venta al por mayor y menor de insumos plásticos a un número limitado de clientes, lo cual origina una concentración de riesgo crediticio, pero las ventas se respaldan con facturas legamente autorizadas por el Servicio de Rentas Internas.

La administración considera que no existen pérdidas en las que se haya incurrido pero que aún no se han identificado.

#### **5.6 Riesgo de los activos**

Los activos fijos de la compañía se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguro pertinentes, cuyos términos y condiciones son las usuales en el mercado. No obstante de ello, cualquier daño en los activos puede causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

#### **5.7 Riesgo Operacional**

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirectamente original de una amplia variedad de causas asociadas con el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito. Los riesgos operacionales surgen de todas las operaciones de la Compañía.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación de la Compañía de la efectividad general de costos, y de limitar procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

## 5.8 Administración de Capital

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita mantener la confianza de los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio. La Compañía no está sujeta a requerimientos externos de incremento de capital.

La Junta de Accionistas establece las necesidades adicionales de inversiones de capital y en función de ello determina el nivel de utilidades que se reinvierte anualmente y el nivel de dividendos que se paga a los accionistas. La decisión de reinversión también se basa en los incentivos tributarios que recibe la Compañía.

## 5.9 Categoría de los Instrumentos financieros

Un detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía, medidos al costo amortizado es como sigue:

	2019		2018	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				
Efectivo y Equivalente	24.842,95	0,00	46.829,27	0,00
Cuentas y Documentos por cobrar , otros	172.570,87	400,00	155.428,23	1.014,21
Cuentas por cobrar relacionadas	0,00	0,00	14.830,60	0,00
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>203.603,23</b>	<b>800,00</b>	<b>228.566,83</b>	<b>2.028,42</b>
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>				
Cuentas y Documentos por pagar , otros	236.768,37	0,00	219.418,99	0,00
Cuentas y Documentos por pagar relacionadas, otros	262.033,57	36.393,47	134.392,94	40.088,48
Obligaciones con Instituciones Financieras	14.795,25	8.214,59	20.376,94	11.942,35
<b>Total Pasivos Financieros</b>	<b>513.597,19</b>	<b>44.608,06</b>	<b>374.188,87</b>	<b>52.030,83</b>

## 6. Efectivo y equivalente al efectivo

La composición del Efectivo y Equivalente al Efectivo disponible es la siguiente:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>CAJA</b>	<b>14.773,18</b>	<b>21.930,72</b>
Caja Chica	300,00	300,00
Caja Chica Servicio Técnico	60,00	60,00
Fondos Rotativos	1.520,00	820,00
Caja Chica Administración	50,00	0,00
Cheques por Depositar	12.843,18	20.750,72
<b>BANCOS LOCALES</b>	<b>10.069,77</b>	<b>24.898,55</b>
Banco Bolivariano Cta. Cte. #. 001-500935-5	8.460,06	17.844,89
Banco Pichincha Cta. Cte. #. 2100122444	1.608,64	853,66
Banco Bolivariano Ahorro	1,07	6.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>24.842,95</b>	<b>46.829,27</b>

## 7. Activos Financieros

La composición de los activos financieros es la siguiente:

<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b><u>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</u></b>	<b>178.626,66</b>	<b>154.654,73</b>
<b>Clientes nacionales</b>	<b>170.741,87</b>	<b>143.682,15</b>
Campos Cedeño Luis Alberto	280,93	1.158,32
Citadella S.A.	451,48	2.260,87
Días de Ayala Patricia	4.212,41	8.582,03
Estrada Morales Allan Rafael	329,37	2.656,93
Industrias Lácteas Toni	2.040,60	2.749,26
Fullcare Medical S.A.	12.740,15	3.606,62
Hospital Vozandes Quito HVQ S.A.	1.527,23	1.176,00
International Laboratories Services	14.990,24	15.719,96
Junta de Beneficencia de Guayaquil	4.453,11	293,20
Laboratorio Clínico Alcívar	4.260,21	5.984,46
Lisecompe S.A.	4.837,94	4.837,94
Promarisco S.A.	5.365,82	4.813,38
Red de Dispensarios Médicos Redima	3.561,62	2.498,10
Zurita & Zurita Laboratorios	5.329,86	7.055,54
Instituto Nacional de Investigación	0,00	6.437,99
Junta de Beneficencia de Guayaquil Hospital Luis Vernaza	0,00	114,28
Laboratorio Clínico Arreaga	0,00	629,04
Asociación Damas Salesiana	185,43	185,43
Omarsa S.A	2.794,90	2.955,80
Solca	2.336,36	3.662,60
Vélez Sabando, Clara Dra. Lab. Clínico Ponce Vélez.	1.656,15	2.676,84
Otros Clientes menores a \$2.000,00	99.388,06	63.627,56
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>7.884,79</b>	<b>10.972,58</b>
<b><u>Otras Cuentas por cobrar locales</u></b>	<b>1.221,88</b>	<b>4.197,96</b>
Maresa por Cobrar	0,00	3,18
Lavayen Jenny	0,00	2.060,10
Moran Jorge	0,00	100,00
Brito Carolina	0,00	2.000,00
Cornejo Andrés C x C	350,73	0,00
Orozco Irene x c	402,41	0,00
Sánchez Rina x Cobrar	372,95	0,00
Guamán Xiomara x Cobrar	50,00	0,00
Presria Anticipos	0,00	34,68
IESS por Cobrar	37,21	0,00
Automotres por Cobrar	8,58	0,00
<b><u>Otras Cuentas por cobrar del exterior</u></b>	<b>6.662,91</b>	<b>6.774,62</b>
Biosystems	0,00	1.596,92
Virion Serion	741,53	741,53
Diametra	2.102,58	2.102,58
Macherey	1.009,12	678,25
Chromagar	1.655,34	1.655,34
Durviz	1.154,34	0,00

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>14.830,60</b>
<b>Cuentas por cobrar relacionadas</b>	<b>0,00</b>	<b>14.830,60</b>
Favesa S.A.	0,00	14.680,60
Cornejo Andrés	0,00	150,00
<b>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>-12.245,20</b>	<b>-10.705,23</b>
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-12.245,20	-10.705,23
<b>TOTAL</b>	<b>166.381,46</b>	<b>158.780,10</b>

La compañía durante el periodo 2019 si aplicó cálculo de provisión para cuentas incobrables.

#### 8. Inventarios

La composición de los inventarios es la siguiente:

<b>INVENTARIOS</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>Inventario de mercadería</b>	<b>257.407,35</b>	<b>271.184,85</b>
Inventario 12% Mercadería	244.330,78	244.537,74
Inventario 0% Mercadería	13.076,57	24.574,06
Inventario por liquidar Julio P.	0,00	2.073,05
<b>Inventario de mercadería en transito</b>	<b>0,00</b>	<b>85,10</b>
P-61 Virion Sirion	0,00	85,10
<b>TOTAL</b>	<b>257.407,35</b>	<b>271.269,95</b>

(\*) Los inventarios de la compañía están compuestos por reactivos, dispositivos e instrumentos para laboratorios clínicos e industriales, materiales médicos y quirúrgicos.

#### 9. Servicios y Otros Pagos Anticipados

La composición de los Servicios y Otros Pagos Anticipados es la siguiente:

<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>5.069,41</b>	<b>4.691,34</b>
Colonial Seguro por Anticipado	5.069,41	4.691,34
<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>1.120,00</b>	<b>1.809,33</b>
Anticipos a proveedores varios	1.120,00	1.809,33
<b>OTROS ANTICIPOS</b>	<b>0,00</b>	<b>4.978,06</b>
Anticipo Finca	0,00	4.978,06
<b>TOTAL</b>	<b>6.189,41</b>	<b>11.478,73</b>

#### 10. Activos por Impuesto Corriente

La composición de los activos por impuesto corriente es la siguiente:

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>CREDITO TRIBUTARIO DE IVA</b>	<b>10.798,52</b>	<b>9.814,61</b>
Iva en compra	8.239,77	7.218,45
Declaración de IVA Retenido	2.558,75	2.596,16
<b>CREDITO TRIBUTARIO ISD</b>	<b>56.179,77</b>	<b>47.445,90</b>
Crédito Tributario a Favor ISD 2012	56.179,77	47.445,90
<b>CREDITO TRIBUTARIO RENTA</b>	<b>10.831,29</b>	<b>9.151,63</b>
Declaración de RFIR por Pagar	10.158,02	9.151,63
Anticipo de Impuesto Renta	673,27	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>77.809,58</b>	<b>66.412,14</b>

#### 11. Propiedad, planta y equipo

La composición de propiedad, planta y equipo es la siguiente:

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b><u>COSTOS</u></b>		
Muebles y Enseres	17.444,90	17.801,29
Equipos de computación	9.150,51	22.022,96
Vehículos	134.936,54	119.613,13
Otros activos tangibles	179.363,53	179.887,22
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>340.895,48</b>	<b>339.324,60</b>
<b><u>DEPRECIACIONES</u></b>		
Muebles y Enseres depreciación acumulada	-14.188,14	-12.942,15
Equipo de computación depreciación acumulada	-5.060,72	-19.302,94
Vehículos depreciación acumulada	-18.355,43	-82.283,60
Otros Equipos depreciación acumulada	-105.498,64	-122.034,90
<b>TOTAL DEPRECIACION</b>	<b>-143.102,93</b>	<b>-236.563,59</b>
<b>TOTAL</b>	<b>197.792,55</b>	<b>102.761,01</b>

#### 12. Activo fijo intangible

La composición de activo fijo intangible es la siguiente:

<b>ACTIVO FIJOS INTANGIBLE</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>MARCAS, PATENTES, DERECHOS</b>	<b>10.596,00</b>	<b>8.496,00</b>
Marcas, Patentes, Derechos	9.296,00	8.496,00
Programa Memory Computac	1.300,00	0,00
<b>(-) AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>-8.010,48</b>	<b>-4.484,06</b>
(-) Amortización Acumulada Gestión Mak	-7.360,50	-4.484,06
(-) Amortización Acumulada Keiro	-649,98	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.585,52</b>	<b>4.011,94</b>

### 13. Otros activos no corrientes

La composición de otros activos no corrientes es la siguiente:

<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>DEPOSITOS EN GARANTIA</b>		
Garantía Arriendo Ofic. 7	400,00	400,00
Garantía en IESS	0,00	14,21
Garantía Sai Baba	0,00	600,00
<b>TOTAL</b>	<b>400,00</b>	<b>1.014,21</b>

### 14. Cuentas y Documentos por Pagar

La composición de cuentas y documentos por pagar es la siguiente:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>236.768,37</b>	<b>219.418,99</b>
<b>Proveedores Locales</b>	<b>9.040,72</b>	<b>12.602,92</b>
Proveedores Varios	9.040,72	11.163,99
AFP Génesis	0,00	61,88
Colonial Cia de Seguros	0,00	1.377,05
<b>Proveedores del Exterior</b>	<b>227.727,65</b>	<b>205.961,62</b>
Biosystems	133.051,80	77.100,90
Deltalab	14.545,82	14.703,86
Macherey Nagel	10.140,00	7.673,28
Chromagar	22.709,38	25.441,25
Virion - Serion	26.993,76	33.930,36
SFRI	0,00	30.295,36
Liofilchem	20.286,89	16.944,61
Mcr ltd	0,00	-128,00
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>0,00</b>	<b>854,45</b>
Daniel Cornejo G.	0,00	175,71
Online Busines por cancelar	0,00	678,74
<b><u>CUENTAS Y DOC. POR PAGAR RELACIONADAS</u></b>	<b>57.090,29</b>	<b>59.886,21</b>
<b>Proveedores</b>	<b>27.166,00</b>	<b>50.734,69</b>
Favesa	0,00	50.734,69
Cornejo Alvarado Stewart Franc	1.403,11	0,00
Gómez Sánchez María	7.117,50	0,00
G.S.M.C Proveedores	12.000,00	0,00
Cornejo Stewart C x P	3.424,89	0,00
30% Iva Sra. María Gómez	3.220,50	0,00
<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>29.924,29</b>	<b>9.151,52</b>
Favesa	0,00	790,00
Cornejo Gómez Stewart Andrés	0,00	8.361,52
Fco. Kia	5.550,00	0,00
Dinners Club	10.993,67	0,00
Visa Banco Bolivariano	13.380,62	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>293.858,66</b>	<b>279.305,20</b>

(\*) Cuentas relacionadas que no generan intereses por pagar

#### 15. Obligaciones con Instituciones Financieras

La composición de obligaciones a Corto Plazo con instituciones financieras es la siguiente:

<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>Obligaciones Financieras Locales</b>		
Banco Bolivariano	14.795,25	14.623,60
Dinners Club	0,00	1.410,02
Visa Banco Bolivariano	0,00	4.343,32
<b>TOTAL</b>	<b>14.795,25</b>	<b>20.376,94</b>

La compañía mantiene las siguientes obligaciones financieras:  
Porción corriente de los préstamos a largo plazo.

**(1a) Banco Bolivariano**, porción corriente del préstamo a largo plazo por el valor de \$ 30.000,00 a 2 años plazo, con fecha de emisión 11 de Septiembre del 2018 y con fecha de vencimiento 11 de Septiembre del 2020; con una tasa de interés del 9,63 % anual.

#### 16. Otras Obligaciones corrientes

La composición de otras obligaciones corrientes es la siguiente:

<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>0,00</b>	<b>21.786,53</b>
Iva Cobrado	0,00	9.991,03
Declaración de IVA Retenido	0,00	718,28
Declaración de RFIR por Pagar	0,00	637,22
Iva Venta a Crédito	0,00	10.440,00
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>0,00</b>	<b>10.289,23</b>
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>0,00</b>	<b>5.687,40</b>
Aporte Personal al IESS	0,00	1.505,35
Prestamos al IESS	0,00	1.117,05
Aporte Patronal por pagar	0,00	1.776,15
Iece y Secap por pagar	0,00	159,30
Fondo de Reserva	0,00	1.129,55
<b>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>15.737,54</b>
Sueldos por Pagar	0,00	1.508,47
Décimo Tercer Sueldo	0,00	1.327,47
Décimo Cuarto Sueldo	0,00	6.243,55
Vacaciones	0,00	6.658,05
<b>Participación Trabajadores 15%</b>	<b>0,00</b>	<b>1.930,06</b>
<b>OTRAS PROVISIONES</b>	<b>0,00</b>	<b>3.325,99</b>
Pedidos en tránsito 2018	0,00	3.325,99
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>58.756,75</b>

**17. Pasivos Por Impuestos Corrientes**

La composición de Pasivos Por Impuestos Corrientes es la siguiente:

<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>24.720,38</b>	<b>0,00</b>
Iva Cobrado	11.494,93	0,00
IVA Retenido	917,37	0,00
Retenciones Fuente por Pagar	1.725,93	0,00
Iva Venta a Crédito	10.582,15	0,00
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>26.713,67</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>51.434,05</b>	<b>0,00</b>

**18. Obligaciones Acumuladas Por Pagar**

La composición de la Obligaciones Acumulados por Pagar es la siguiente:

<b>OBLIGACIONES ACUMULADAS POR PAGAR</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>6.617,11</b>	<b>0,00</b>
Aporte Personal al IESS	2.191,11	0,00
Prestamos al IESS	1.002,42	0,00
Aporte Patronal por pagar	2.585,27	0,00
Iece y Secap por pagar	231,86	0,00
Plan. Ext. Cónyuge. Por Pagar	81,17	0,00
Fondo de Reserva	525,28	0,00
<b>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS</b>	<b>35.955,42</b>	<b>0,00</b>
Sueldos por Pagar	11.838,65	0,00
Décimo Tercer Sueldo	1.932,19	0,00
Décimo Cuarto Sueldo	6.456,00	0,00
Vacaciones	14.527,41	0,00
Fondo de Reserva	1.201,17	0,00
<b>Participación Trabajadores 15%</b>	<b>12.476,66</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>55.049,19</b>	<b>0,00</b>

La compañía no realizó contrato sobre el Estudio Actuarial.

**19. Otros Pasivos Corrientes**

La composición de la cuenta Otros Pasivos Corrientes es la siguiente:

<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>OTRAS PROVISIONES</b>	<b>1.836,93</b>	<b>0,00</b>
Costo Medi labor x Liquidar	152,00	0,00
Pedidos en tránsito 2019	1.684,93	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.836,93</b>	<b>0,00</b>

## 20. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

La composición de cuentas por pagar diversas relacionadas es la siguiente:

DIVERSAS RELACIONADAS	dic-19	dic-18
<b>Dividendos por pagar</b>	<b>41.898,06</b>	<b>27.904,00</b>
Gómez Sánchez María	11.363,15	7.573,39
Cornejo Alvarado Stewart	8.758,85	5.893,21
Gómez Sánchez Ana Luisa	21.776,06	14.437,40
<b>Otras Cuentas por pagar a socios o accionistas</b>	<b>53.886,22</b>	<b>26.009,26</b>
Cornejo Alvarado Stewar	0,00	5.123,67
G.S.M.C. Acreedores Varios	0,00	19.244,43
30% IVA Sra. María Gómez	0,00	1.641,16
Cornejo Gómez Andrés	7.986,97	0,00
Cornejo G. Daniel	48,29	0,00
Gómez Sánchez María	15.637,13	0,00
Ma. Gómez (KICKS)	15.834,74	0,00
Ma. Gómez (FRONTIER)	14.379,09	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>95.784,28</b>	<b>53.913,26</b>

(\*) Cuentas por pagar a socios o accionistas que no generan interés por pagar.

## 21. Obligaciones con Instituciones Financieras

La composición de obligaciones con instituciones financieras es la siguiente:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P	dic-19	dic-18
<b>Instituciones Financiera Locales</b>	<b>8.214,59</b>	<b>11.942,35</b>
Banco Bolivariano	8.214,59	11.942,35
<b>TOTAL</b>	<b>8.214,59</b>	<b>11.942,35</b>

La compañía mantiene las siguientes obligaciones financieras:

**(1a) Banco Bolivariano**, porción corriente del préstamo a largo plazo por el valor de \$ 30.000,00 a 2 años plazo, con fecha de emisión 11 de Septiembre del 2018 y con fecha de vencimiento 11 de Septiembre del 2020; con una tasa de interés del 9,63 % anual.

## 22. Provisiones por beneficios a empleados

La composición de provisión por beneficios a empleados es la siguiente:

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	dic-19	dic-18
Provisión para Jubilación Patronal	31.485,21	34.055,81
Provisión por Desahucio	4.908,26	6.032,67
<b>TOTAL</b>	<b>36.393,47</b>	<b>40.088,48</b>

La compañía durante el periodo 2019 no realizó contratación de estudio actuarial

### 23. Anticipo de Clientes

La composición de la Cuenta Anticipo de Clientes es la siguiente:

<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>Anticipos de clientes</b>		
Anticipos Clientes Locales	16.317,46	20.593,47
Depósitos por Identificar	194,41	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>16.511,87</b>	<b>20.593,47</b>

### 24. Capital Pagado

La composición del Capital pagado es la siguiente:

#### CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

<b>SOCIOS</b>	<b>%</b>	<b>No. PARTICIPAC.</b>	<b>VALOR NOMINAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Gómez Sánchez María de la Concepción	0,60	6.000	1,00	6.000,00
Gómez Sánchez María Luisa	0,20	2.000	1,00	2.000,00
Cornejo Alvarado Stewart francisco	0,20	2.000	1,00	2.000,00
	1,00	10.000	-	10.000,00

### 25. Reservas

#### Reserva Legal

La ley de Compañía del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

En el periodo 2017 el saldo de esta cuenta es de \$28.427,45 el mismo que al cierre del periodo 2019 no ha tenido variación.

### 26. Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

El saldo de esta cuenta está compuesto por resultados de periodos anteriores por \$ 170.911,80, se transfirió el resultado del periodo 2018 \$ 647,75, se repartió dividendo por \$ -47.855,30 y un ajuste por inventario de \$ -14.182,46 con AD # 3364 del 20 de Noviembre del 2019 quedando al cierre de periodo contable \$ 109.521,79.

## 27. Resultados Acumulados Por Aplicación Primera Vez De Las NIIF

Se registra el efecto neto de todos, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas. (Sección 35)

El saldo de esta cuenta es de \$ 32.406,10 durante el periodo 2019 no ha tenido variación.

## 28. Utilidad del Ejercicio

La composición de la Utilidad del Ejercicio es la siguiente:

El saldo de la utilidad del ejercicio después del 15% de Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta 25% es de \$43.987,39.

## 29. Ingresos Operacionales

La composición de los Ingresos Operacionales es la siguiente:

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>		
Venta de reactivos 12%	1.335.117,80	1.246.487,44
Venta de servicios 0%	0,00	0,00
	<u>1.335.117,80</u>	<u>1.246.487,44</u>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>103.997,79</b>	<b>36.640,24</b>
Ganancias netas por diferencias de cambios	25.789,81	12.545,76
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	39.638,08	12.000,00
Rendimientos Financieros	20,39	0,00
Ingresos Varios	34.281,77	7.454,91
Ingresos por Sobrante Inventario	2.467,74	1.939,57
Alquiler Equipo A15	1.800,00	2.700,00
	<u>1.439.115,59</u>	<u>1.283.127,68</u>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.439.115,59</b>	<b>1.283.127,68</b>

## 30. Costo de Venta y Producción

La composición del Costo de Venta y Producción es la siguiente:

<b>COSTO DE VENTA Y PRODUCCION</b>	<b>dic-19</b>	<b>dic-18</b>
Costo de Ventas 12% Reactivo	648.462,46	648.123,02

### 31. Utilidad Bruta

La composición de la utilidad bruta es la siguiente:

	dic-19	dic-18
<b>Ingresos</b>		
Ingresos por actividades ordinarias	1.335.117,80	1.246.487,44
<b>Costo de ventas y producción</b>		
Costo de Ventas 12% Reactivo	648.462,46	648.123,02
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>686.655,34</b>	<b>598.364,42</b>

### 32. Gastos Operacionales

La composición de Gastos Operacionales es la siguiente:

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	dic-19	dic-18
<b>Gastos Administrativos</b>	<b>197.479,81</b>	<b>131.842,56</b>
<b>Sueldos y Salarios</b>	<b>63.583,83</b>	<b>47.854,78</b>
Sueldos	63.583,83	47.854,78
<b>Aportes a la Seguridad Social</b>	<b>15.760,47</b>	<b>10.107,41</b>
Aporte Patronal	8.806,79	5.501,96
Fondos de Reserva	6.163,82	4.112,01
Aporte Secap Iece	789,86	493,44
<b>Beneficios Sociales</b>	<b>24.008,69</b>	<b>10.228,91</b>
Décimo Tercer Sueldo	6.582,07	4.112,01
Décimo Cuarto Sueldo	2.077,24	1.576,20
Vacaciones	3.986,88	4.230,70
Despido Intempestivo	9.791,76	0,00
Desahucio	1.255,74	0,00
Cálculo Actuarial	315,00	310,00
Honorarios Comisiones y Dietas	2.917,63	30,00
Mantenimiento y Reparación	1.049,83	958,00
Comisión a Sociedades	256,64	829,27
Combustibles	1.060,80	1.693,11
Seguros y Reaseguros	9.035,34	7.677,41
Suministros y Materiales	4.407,58	6.292,04
Gastos de Gestión	4.443,21	192,28
Gastos de Viaje	180,00	395,40

<b>Agua Energía Luz Telecomunicación</b>	4.742,73	1.404,96
Agua Energía Luz Telecomunicación	3.583,13	211,06
Internet	1.159,60	1.193,90
Notarios y Registradores	0,00	15,46
<b>Impuestos Contribuciones</b>	5.019,82	6.762,79
Impuestos Contribuciones	1.560,62	2.522,59
Cuotas Cámaras - Asedim	3.030,00	3.998,20
Renovaciones - Suscripción	429,20	242,00
Amortizaciones (Inversiones)	3.526,42	2.832,00
<b>Otros Gastos Locales</b>	57.451,59	34.568,74
Otros Gastos Locales	18.949,39	16.635,46
No Deducibles	36.153,63	15.178,76
Portes de Correo	2.348,57	2.168,52
Multas e intereses no Deducibles	0,00	586,00
Iva que se Cargo al Gasto	35,23	0,00
<b>Gastos de Ventas</b>	<b>503.638,38</b>	<b>486.076,81</b>
<b>Sueldos y salarios</b>	<b>110.637,16</b>	<b>103.996,52</b>
Sueldos	109.713,53	103.996,52
Bonos	800,00	0,00
Compensación Salario Digno	123,63	0,00
<b>Aportes a la Seguridad Social</b>	<b>32.058,71</b>	<b>29.630,35</b>
Aporte Patronal	18.585,05	17.775,02
Fondos de Reserva	11.806,83	10.261,17
Aporte Secap Iece	1.666,83	1.594,16
<b>Beneficios Sociales</b>	<b>36.349,89</b>	<b>34.157,16</b>
Décimo Tercer Sueldo	13.890,21	13.419,69
Décimo Cuarto Sueldo	6.417,83	5.663,78
Vacaciones	9.960,88	9.491,05
Despido Intempestivo	6.080,97	5.582,64
<b>Beneficios Sociales Voluntario</b>	<b>22.952,49</b>	<b>23.733,56</b>
Cobertura Médica Prepago	21.861,57	18.290,52
Uniformes - Personal	385,40	2.459,80
Vera Francisco Utl Vehículo	705,52	1.200,00
Orozco Irene- utilización Vehículo	0,00	1.650,00
Recarga extintores	0,00	133,24
<b>Comisiones</b>	<b>62.212,94</b>	<b>48.717,38</b>
Orozco T. Irene Com	21.415,33	19.323,61
Velarde Alejandro - Com	4.301,46	900,00
Bowen Kelly - Comis	6.625,04	5.640,26
Vera Francisco - Comis	6.733,73	7.396,72
Cornejo Magali Comisiones	7.098,93	11.240,93
Cornejo Andrés Comisiones	14.288,06	266,67
Sánchez F. Ma. Comisiones	26,02	0,00
Rodríguez Nijac Comisiones	1.225,00	0,00

Cova Duarte Comisiones	499,37	0,00
Morante María	0,00	550,29
Rosales Gabriel	0,00	1.003,16
Peña Ismael comisiones	0,00	24,23
Márquez Dolores Comisiones	0,00	900,00
Ramírez Liliana comisiones	0,00	1.350,00
Guamán Xiomara comisiones	0,00	121,51
Honorarios Comisión y Dietas	59.358,74	54.824,75
Mantenimiento y Reparación	17.369,27	20.283,30
Arriendo de Inmuebles	12.030,35	27.749,09
Arriendo Oficina 1 piso 4	3.000,00	3.000,00
Arriendo Oficina 7 piso 6	3.888,24	3.888,24
Arriendo Bodega Sai B	0,00	18.252,17
Arriendo Bodega Oficina 10	5.142,11	2.608,68
Combustibles	1.731,76	689,51
Suministros y Materiales	0,00	27,30
Transporte	1.976,33	1.975,08
<b>Gastos de Gestión</b>	5.394,37	7.605,13
Agasajo al Personal	2.914,19	913,81
Seminarios - Charlas - Etc	1.980,00	418,21
Atención a Visitantes	295,18	255,05
Donaciones - Contribuciones	205,00	0,00
Becas y Demás	0,00	6.018,06
Gastos de Viaje	16.058,45	16.662,84
Agua Energía Luz Telecomunicación	9.509,61	7.919,77
Impuestos Contribuciones	503,54	0,00
Notarios y Registradores	0,00	17,25
<b>Depreciación de Activos Fijo</b>	71.323,02	58.336,41
Depreciación Muebles y Enseres	1.791,53	1.709,18
Depreciación Equipos de Computación	2.330,72	2.541,05
Depreciación Vehículos	21.575,46	11.790,82
Depreciación Otros Activo	45.625,31	42.295,36
Provisión Incobrables	1.647,66	1.377,42
<b>Otros Gastos Locales</b>	31.212,60	36.771,47
Gastos por salida inventario	2.337,85	0,00
Gastos menores de importación	2.542,03	0,00
Obsequios Clientes	1.352,06	0,00
Reactivos en Autoconsumo	24.440,41	0,00
Otros Gastos	540,25	0,00

<b>Gastos Entrega Mercadería</b>	11.311,49	11.602,52
Gastos de Embalaje	3.301,05	2.869,49
Flete de Mercadería	8.010,44	8.586,58
Transporte de Entrega	0,00	146,45
<b>Gastos Financieros</b>	<b>6.357,22</b>	<b>4.218,25</b>
Certificación de Cheques	142,09	219,56
Comisiones Bancarias	5.908,61	3.998,69
Intereses Bancarios	306,52	0,00
	<b>707.475,41</b>	<b>622.137,62</b>

### 33. Impuesto a la Renta

La composición del impuesto a la renta es la siguiente:

	dic-19	dic-18
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>83.177,72</b>	<b>12.867,04</b>
<b>Menos</b>		
15% Participación trabajadores	12.476,66	1.930,06
Utilidad antes del Impuesto Renta	<b>70.701,06</b>	<b>10.936,98</b>
100% Otras Rentas Exentas	0,00	0,00
<b>Mas:</b>		
Gastos no deducibles	36.153,63	15.178,76
<b>Menos</b>		
Deducción por incremento neto de empleados	0,00	0,00
Deducción por pago o a trabajadores discapacitados	0,00	0,00
<b>Base Imponible para Impuesto a la Renta</b>	<b>106.854,69</b>	<b>26.115,74</b>
Impuesto a la Renta 25%	26.713,67	6.528,94
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	673,27	10.289,23
Anticipo determinado mayor al Impuesto causado	673,27	10.289,23
(-) Retenciones fuentes del ejercicio	10.158,02	9.137,21
(-) Crédito tributario anterior	0,00	14,42
(-) Crédito tributario impuesto a la salida ejercicio fiscal declarado	20.229,43	20.618,95
(-) Crédito tributario impuesto a la salida ejercicios fiscales declarados	35.950,34	26.826,95
<b>Saldo a Favor</b>	<b>-40.297,39</b>	<b>-46.308,30</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		
<b>Utilidad del ejercicio antes del 15% Part. Trabajadores</b>	<b>83.177,72</b>	<b>12.867,04</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	12.476,66	1.930,06
(-) 25% Impuesto a la renta	26.713,67	10.289,23
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>43.987,39</b>	<b>647,75</b>

#### 34. Principal contrato que tiene la compañía.

El principal contrato que la compañía tiene es con International Laboratorio (INTERLAB), con una facturación de \$ 171.087,00 por el año 2019.

#### 35. Sanciones

##### (a) De la Superintendencia de compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía, ni a sus Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

##### (b) Del Servicio de Renta Internas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, por parte del Servicios de Rentas Internas a las autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

##### (c) De otras autoridades administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, ni a sus Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2019.

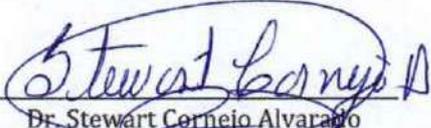
La compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su constitución.

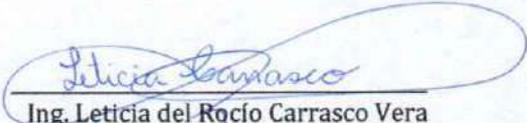
#### 36. Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador

En el Suplemento del Registro Oficial No. 95, del 23 de diciembre de 2009, se publicó la LEY REFORMATORIA A LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO" y la "LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA DEL ECUADOR", la misma que introduce importantes reformas al Código Tributario, a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y otros cuerpos legales, cuya vigencia rige a partir de Enero del 2010.

#### 37. Hechos posteriores a la fecha de balance

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

  
Dr. Stewart Cornejo Alvarado  
Gerente General

  
Ing. Leticia del Rocío Carrasco Vera  
Contadora General