MCG DIAGNOSTICA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019, EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

MCG DIAGNOSTICA S.A., fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 10 de enero del 2007 mediante Resolución Nº 9190 emitida por la Superintendencia de Compañía.

La compañía tiene su domicilio fiscal en el cantón Guayaquil, en la calle Cuenca 102 y Eloy Alfaro, Edificio Condominio La Torre Piso 6, oficina 609.

La Administración Tributaria le asignó como número de identificación el Registro Único de Contribuyente No. 0992493852001.

2. OPERACIONES

La compañía tiene como objetivo principal la Importación y Distribución al por mayor y menor de Equipos y Reactivos de Laboratorio.

El personal ocupado al cierre del ejercicio 2019 se postula en 22 trabajadores.

La Administración de la Compañía considera que a la fecha del presente informe no tiene razones para creer que exista una incertidumbre de gran importancia que ocasiones que no pueda continuar con sus operaciones y cancelar sus pasivos cuantos estos vencen.

3. BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros que se adjunta han sido elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes. Se encuentran basados en el costo histórico y están autorizados para su emisión por la Junta General de Accionistas de la Compañía con fecha 21 de julio de 2020.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la misma que corresponde al curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

4. POLITICAS CONTABLES – CUENTAS DE ACTIVO

a) Negocio en marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario.

b) Consistencia de presentación

La presentación y clasificación de las partidas de Estados Financieros se mantienen de un periodo al siguiente.

c) Periodo de tiempo

La Contabilidad Financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por periodos específicos, los mismos que normalmente son iguales entre un periodo de tiempo de un ejercicio y otro, es decir de un mes calendario, con la finalidad de poder establecer comparaciones para una adecuada toma de decisiones.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

Como política contable se considera el detalle de efectivo a los valores comprendidos entre el saldo de caja chica y los depósitos en cuenta corriente y ahorro en bancos nacionales y que se encuentran disponibles al 31 de diciembre del 2019:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

	dic-19	dic-18	Variación
CAJA	**14,773.18**	**21,930.72**	**-7,157.54**
Caja Chica	300.00	300.00	0.00
Caja Chica Servicio Tecnico	60.00	60.00	0.00
Fondos Rotativos	1,520.00	820.00	700.00
Caja Chica Adm.	50.00	0.00	50.00
Cheques por Depositar	12,843.18	20,750.72	-7,907.54
BANCOS LOCALES	**10,069.77**	**24,898.55**	**-14,828.78**
Banco Bolivariano Cta. Cte	8,460.06	17,844.89	-9,384.83
Banco Pichincha Cta. Cte	1,608.64	853.66	754.98
Banco Bolivariano Ahorro	1.07	6,200.00	-6,198.93
TOTAL	**24,842.95**	**46,829.27**	**-21,986.32**

e) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes, cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios y se esperan recuperar en el corto plazo.

	dic-19	dic-18	Variación
Clientes nacionales	170,741.87	143,682.15	27,059.72
Provisión Cuentas Incobrables	**-12,245.20**	**-10,705.23**	**-1,539.97**

f) Provisión Cuentas Incobrables

La provisión de cuentas incobrables se incrementa mediante provisiones con cargo a los resultados del periodo y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

g) Otros activos corrientes

Se consideran otros activos corrientes las cuentas por cobrar a otros locales, así como del exterior. Las cuentas por cobrar relacionada a la compañía Fármaco Veterinaria S.A.

Al 31 de diciembre de 2019 se registran las siguientes variaciones:

	dic-19	dic-18	Variación
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**7,884.79**	**10,972.58**	**-3,087.79**
Otras Cuentas por cobrar locales	1,221.88	4,197.96	-2,976.08
Otras Cuentas por cobrar del exterior	6,662.91	6,774.62	-111.71
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS	**0.00**	**14,830.60**	**-14,830.60**
Cuentas por cobrar relacionadas	0.00	14,830.60	-14,830.60
INVENTARIOS			
Inventario de mercadería	**257,407.35**	**271,184.85**	**-13,777.50**
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**144,787.87**	**123,672.65**	**21,115.22**
Crédito tributario IVA	10,798.52	9,814.61	983.91
Crédito tributario ISD	56,179.77	47,445.90	8,733.87
Crédito tributario RENTA	10,831.29	9,151.63	1,679.66
TOTAL	**410,080.01**	**420,660.68**	**-10,580.67**

h) Propiedad, planta y equipo.

Los saldos de propiedad, planta y equipo se encuentran registrados a un valor equivalente al costo histórico.

Las ganancias, pérdidas por retiros o ventas de los mismos y las reparaciones y mantenimientos correspondientes se incluyen en los resultados del ejercicio en que se incurren. Las mejores y renovaciones importantes son capitalizadas.

i) Depreciaciones

La depreciación de propiedad, planta y equipo se registra en resultados del periodo en base al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales.

Edificios	5%
Instalaciones	10%
Maquinarias y Herramientas	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de computación y otros activos tangibles	33%
Vehículos	20%

El registro de un bien como activo, dependerá del uso que se le estime, del plazo de vida útil en el que el mismo le tomare generar beneficios económicos para la entidad.

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, así como su respectiva depreciación se detalla a continuación:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**dic-19**	**dic-18**	**Variación**
COSTOS			
Muebles y Enseres	17,444.90	17,801.29	-356.39
Equipos de computación	9,150.51	22,022.96	-12,872.45
Vehiculos	134,936.54	119,613.13	15,323.41
Otros activos tangibles	179,363.53	179,887.22	-523.69
TOTAL COSTOS	**340,895.48**	**339,324.60**	**1,570.88**
DEPRECIACIONES			
Muebles y Enseres depreciación acumulada	-14,188.14	-12,942.15	-1,245.99
Equipo de computación depreciación acumulada	-5,060.72	-19,302.94	14,242.22
Vehiculos depreciación acumulada	-18,355.43	-82,283.60	63,928.17
Otros Equipos depreciación acumulada	-105,498.64	-122,034.90	16,536.26
TOTAL DEPRECIACION	**-143,102.93**	**-236,563.59**	**93,460.66**
TOTAL	**197,792.55**	**102,761.01**	**95,031.54**

j) Reconocimiento de ingresos

El ingreso es reconocido cuando los activos sean vendidos, independientemente de su cobro, siendo esta la base de medición del principio de realización.

k) Activos a Largo Plazo

Los activos a largo plazo en la compañía son considerados como aquellos valores entregados en calidad de garantías y presentan la siguiente variación:

	dic-19	dic-18	Variación
DEPOSITOS EN GARANTIA			
Garantía Arriendo Ofic. 7	400.00	400.00	0.00
Garantía en IESS	0.00	14.21	-14.21
Garantía Sai Baba	0.00	600.00	-600.00
TOTAL	**400.00**	**1,014.21**	**-614.21**

5. POLITICAS CONTABLES – CUENTAS DE PASIVO

a) Pasivos y documentos por pagar

Los documentos por pagar representan principalmente los saldos pendientes de pago por obligaciones contraídas, cuyos saldos principalmente están de acuerdo a las negociaciones comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios y esperan pagar en el corto y largo plazo.

b) Impuesto a la Renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la compañía está gravada con tasa del 22%.

c) Impuestos diferidos

En el presente ejercicio, se localizan gastos que tributariamente no serán deducibles, dado a que no surgen de diferencias de aplicación en el tiempo, por tanto, no se generan Impuestos Diferidos. La diferencia resultante por el impuesto mayor cancelado al Servicio de Rentas Internas, constituye una disminución de la utilidad del ejercicio.

d) Beneficios a empleados

La compañía registra los beneficios correspondientes acorde a la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes y se contabilizan como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se registran acumulaciones reconocidos por este concepto a aquellos que corresponden a los beneficios sociales como décimo tercera y cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía.

e) Beneficios a empleados por terminación

Las indemnizaciones correspondientes por concepto de cese laboral se reconocen como gastos cuando se da por terminada la relación contractual con los empleados.

f) Participación de trabajadores en las utilidades

La compañía registra con cargo a la cuenta de resultado del ejercicio, el 15% de participación de los trabadores en las utilidades, en conformidad plena con lo que indica el Código de Trabajo del Ecuador.

g) Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 el detalle de cuentas por pagar de detalla así:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	dic-19	dic-18	Variación
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**236,768.37**	**219,418.99**	**17,349.38**
Proveedores Locales	9,040.72	12,602.92	-3,562.20
Proveedores del Exterior	227,727.65	205,961.62	21,766.03
Otras cuentas por pagar	0.00	854.45	-854.45
CUENTAS Y DOC. POR PAGAR RELACIONADAS	**57,090.29**	**59,886.21**	**-2,795.92**
Proveedores	27,166.00	50,734.69	-23,568.69
Otras cuentas por pagar	29,924.29	9,151.52	20,772.77
TOTAL	**293,858.66**	**279,305.20**	**14,553.46**

h) Obligaciones financieras:

Las obligaciones con instituciones financieras al 31 diciembre del 2019, clasificadas a corto y largo plazo fueron:

Obligaciones Financieras Locales	dic-19	dic-18	Variación
Banco Bolivariano - corto plazo	14,795.25	14,623.60	171.65
Diners Club	0.00	1,410.02	-1,410.02
Visa Banco Bolivariano	0.00	4,343.32	-4,343.32
TOTAL	**14,795.25**	**20,376.94**	**0.00**

Nota: se considera a largo plazo el valor de USD 11.942,35 correspondiente a operación bancaria No. 294728

i) Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar incluyen: pagos a la administracion tributaria, el aporte a la seguridad .social y las obligaciones con trabajadores.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	dic-19	dic-18	Variación
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	**0.00**	**21,786.53**	**-21,786.53**
Iva Cobrado	0.00	9,991.03	-9,991.03
Declaración de IVA Retenido	0.00	718.28	-718.28
Declaración de RFIR por Pagar	0.00	637.22	-637.22
Iva Venta a Crédito	0.00	10,440.00	-10,440.00
Impuesto a la renta por pagar	0.00	**10,289.23**	**-10,289.23**
OBLIGACIONES CON EL IESS	**0.00**	**5,687.40**	**-5,687.40**
Aporte Personal al IESS	0.00	1,505.35	-1,505.35
Prestamos al IESS	0.00	1,117.05	-1,117.05
Aporte Patronal por pagar	0.00	1,776.15	-1,776.15
Iece y Secap por pagar	0.00	159.30	-159.30
Fondo de Reserva	0.00	1,129.55	-1,129.55
OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	**0.00**	**15,737.54**	**-15,737.54**
Sueldos por Pagar	0.00	1,508.47	-1,508.47
Décimo Tercer Sueldo	0.00	1,327.47	-1,327.47
Décimo Cuarto Sueldo	0.00	6,243.55	-6,243.55
Vacaciones	0.00	6,658.05	-6,658.05
Participación Trabajadores 15%	**0.00**	**1,930.06**	**-1,930.06**
OTRAS PROVISIONES	**0.00**	**3,325.99**	**-3,325.99**
Pedidos en tránsito 2018	0.00	3,325.99	-3,325.99
TOTAL	**0.00**	**58,756.75**	**-58,756.75**

j) Reserva Jubilacion Patronal y Reserva Desahucio

La Reserva para la Jubilación Patronal y la Reserva para Desahucio no ha sido registrada debido a que se contratará los servicios externos de Actuaria Consultores para el ejercicio 2020 y así registrar los saldos correspondientes.

k) Impuestos por pagar

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 25%, para el ejercicio fiscal 2019 de acuerdo a la Circular N° NAC-DGECCGC19-00000003.

MCG DIAGNOSTICA S.A. generó impuesto causado y no generó una obligación a pagar a la administración tributaria, la compañía cierra el ejercicio fiscal con crédito tributario a favor por retenciones en fuente del ejercicio y crédito tributario ISD.

	dic-19	dic-18	Variación
Utilidad del Ejercicio	**83,177.72**	**12,867.04**	**70,310.68**
Menos			
15% Participación trabajadores	12,476.66	1,930.06	10,546.60
Utilidad antes del Impuesto Renta	**70,701.06**	**10,936.98**	59,764.08
100% Otras Rentas Exentas	0.00	0.00	0.00
Gastos no deducibles	36,153.63	15,178.76	20,974.87
Base Imponible para Impuesto a la Renta	**106,854.69**	**26,115.74**	**80,738.95**
Impuesto a la Renta 25%	26,713.67	6,528.94	20,184.74
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	673.27	10,289.23	-9,615.96
Anticipo determinado mayor al Impuesto causado	673.27	10,289.23	-9,615.96
(-) Retenciones fuentes del ejercicio	10,158.02	9,137.21	1,020.81
(-) Credito tributario anterior	0.00	14.42	-14.42
(-) Credito tributario impuesto a la salida ejercicio fiscal declarado	20,229.43	20,618.95	-389.52
(-) Credito tributario impuesto a la salida ejercicios fiscales declarados	35,950.34	26,826.95	9,123.39
Saldo a Favor	**-40,297.39**	**-46,308.30**	**6,010.91**

6. Capital

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social estaba constituido por 10,000 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de un dólar cada una.

Ingresos			
Ingresos por actividades ordinarias	1,335,117.80	1,246,487.44	88,630.36

8. Costo de venta

Al 31 de diciembre del 2019 el costo de venta presenta un mínima variación:

	dic-19	dic-18	Variación
Costo de ventas y producción			
Costo de Ventas 12% Reactivo	648,462.46	648,123.02	339.44

9. Gastos Operacionales

Al 31 de diciembre de 2019 gastos operativos están compuestos por:

GASTOS OPERACIONALES	**dic-19**	**dic-18**	**Variación**
Gastos Administrativos	197,479.81	131,842.56	65,637.25
Gastos de Ventas	503,638.38	486,076.81	17,561.57
Gastos Financieros	6,357.22	4,218.25	2,138.97
	707,475.41	**622,137.62**	**85,337.79**

10. Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación para emisión de las notas explicativas no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los Estados Financieros.

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

Ing. Leticia del Rocío Carrasco Vera
Contador General
MCG DIAGNOSTICA S.A.