

DIEMPEC CIA. LTDA.
DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DIEMPEC CIA. LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<u>Contenido</u>	<u>Pagina</u>
Informe de los Auditores Independientes	3
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9-21

Abreviaturas:

NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF:	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI:	Servicio de Rentas Internas
PCGA:	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
VNR:	Valor Neto Realizable
US\$:	Dólares de los Estados Unidos de América

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
DIEMPEC CÍA. LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de DIEMPEC CÍA LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los Estados Financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

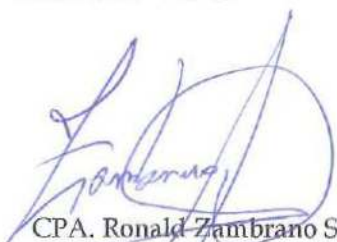
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de DIEMPEC CÍA LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.



CPA. Ronald Zambrano S.

SC-RNAE-1025

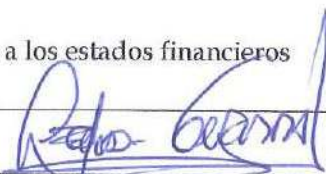
Mayo 6, 2020

DIEMPEC CIA. LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

		<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>		<u>(en U.S. dólares)</u>	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	100,456	471,532
Cuentas por cobrar comerciales, netas	5	1,556,154	678,333
Inventarios	6	917,292	1,057,029
Activos por impuestos corrientes		128,078	166,241
Otros activos corrientes		<u>485,854</u>	<u>-</u>
Total activos corrientes		<u>3,187,834</u>	<u>2,373,135</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, planta y equipos	7	1,042,046	1,005,736
Propiedades de inversión	8	<u>610,061</u>	<u>762,082</u>
Total activos no corrientes		<u>1,652,107</u>	<u>1,767,818</u>
TOTAL		<u>4,839,941</u>	<u>4,140,953</u>

Ver notas a los estados financieros



Sr. José Guerra Puga
Gerente General



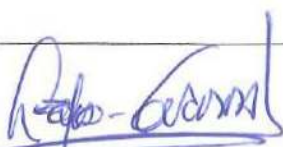
Ing. Alvaro Delgado Ocaña
Contador General

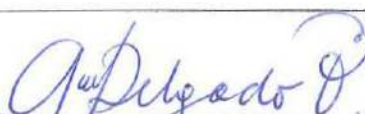
DIEMPEC CIA. LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

		<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<u>(en U.S. dólares)</u>	
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones Financieras	8	538,400	541,752
Proveedores	10	1,179,683	926,209
Pasivos por impuestos corrientes		-	108,884
Otras cuentas por pagar		<u>110,843</u>	<u>144,249</u>
Total pasivos corrientes		<u>1,828,926</u>	<u>1,721,094</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones Bancarias a largo plazo	8	353,205	91,268
Otros Pasivos no corrientes		<u>1,045</u>	<u>-</u>
Total pasivos no corrientes		<u>354,250</u>	<u>91,268</u>
Total pasivos		<u>2,183,176</u>	<u>1,812,363</u>
PATRIMONIO			
	11	<u>2,656,765</u>	<u>2,328,591</u>
TOTAL		<u>4,839,941</u>	<u>4,140,953</u>

Ver notas a los estados financieros


Sr. José Guerra Puga
Gerente General

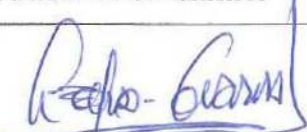

Ing. Alvaro Delgado Ocaña
Contador General

DIEMPEC CIA. LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(En U.S. dólares)	
INGRESOS		2,730,463	3,999,172
COSTO DE VENTAS		<u>(973,957)</u>	<u>(1,639,661)</u>
MARGEN BRUTO		1,756,506	2,359,511
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	12	<u>(1,242,077)</u>	<u>(1,910,277)</u>
OTROS INGRESOS		<u>354</u>	<u>-</u>
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>(1,241,723)</u>	<u>(1,910,277)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<u>514,783</u>	<u>449,234</u>
Participación a trabajadores		<u>(77,217)</u>	<u>(67,385)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u>437,566</u>	<u>381,849</u>
Impuesto a la renta corriente	13	<u>(109,392)</u>	<u>(108,864)</u>
UTILIDAD ANTES DE APROPIACIÓN DE RESERVAS		<u>328,174</u>	<u>272,985</u>
Apropiación de reserva		<u>-</u>	<u>19,093</u>
TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>328,174</u>	<u>253,892</u>

Ver notas a los estados financieros



Sr. José Guerra Puga
Gerente General



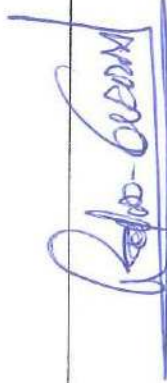
Ing. Alvaro Delgado Ocaña
Contador General

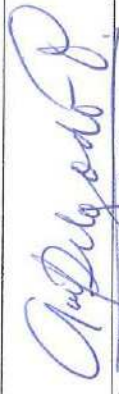
DIEMPEC CIA. LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	100,000	19,092	2,209,499	2,328,591
Utilidad neta	-	-	328,174	328,174
Ajuste	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>100,000</u>	<u>19,092</u>	<u>2,537,673</u>	<u>2,656,765</u>

Ver notas a los estados financieros


Sr. José Guerra Puga
Gerente General


Ing. Alvaro Delgado Ocaña
Contador General

DIEMPEC CIA. LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	<u>Notas</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibido de clientes		2,223,594	5,080,325
Pagado a proveedores, empleados y otros		(2,886,491)	(4,470,777)
Intereses pagados		(64,952)	(65,233)
Otros Ingresos (Egresos), netos		-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación		<u>(727,849)</u>	<u>544,315</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Incrementos en propiedades, netos		(53,833)	(669,209)
Disminución en otros activos, netos		<u>152,021</u>	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>98,188</u>	<u>(669,209)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:			
Obligaciones Bancarias		353,205	220,580
Otros netos		<u>(94,620)</u>	<u>(84,200)</u>
Efectivo neto de actividades de financiamiento		<u>258,585</u>	<u>136,380</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:			
Aumento (Disminución) neta durante el año		(371,076)	11,486
Saldo al comienzo del año		<u>471,532</u>	<u>460,046</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO		<u>100,456</u>	<u>471,532</u>

Ver notas a los estados financieros



Sr. José Guerra Puga
Gerente General



Ing. Alvaro Delgado Ocaña
Contador General

1. INFORMACIÓN GENERAL

DIEMPEC CÍA. LTDA. DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA: es una Compañía de responsabilidad limitada, constituida en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador, mediante escritura pública, el 22 de abril de 1998. Su actividad principal es la comercialización al por mayor y por menor del productos farmacéuticos y medicinales para enfermedades catastrófica

Domicilio principal y fiscal de la Empresa: Cdla. Kennedy norte, Av. Francisco de Orellana y Av. Justino Cornejo, Edificio World Trade Piso 1 Local 75-76.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2. *Bases de preparación*

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertas propiedades que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 "Inventarios" o el valor en uso de la NIC 36 "Deterioro de los Activos".

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. *Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes*

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4. *Efectivo y equivalentes de efectivo*

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

2.5. *Cuentas por cobrar*

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar, incluyen principalmente clientes, compañías relacionadas, anticipos a proveedores, clientes locales, préstamos a empleados, accionistas y otras cuentas por cobrar, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el Estado de Resultados Integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización. El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrara en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras; o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en sus flujos de efectivo.

2.6. Inventarios

Los inventarios bienes se expresan al importe menor entre el costo o valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuando los ajustes en aquellos casos en que el costo de adquisición resultare mayor que el precio de venta menos los gastos asociados para ejecución de la venta.

2.7. Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.) y retenciones en la fuente de I.V.A. y de impuesto a la renta efectuada por los clientes; los cuales, se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas que forman parte de los Activos por impuestos corrientes.

2.8. Propiedades y equipos

Se clasifica como propiedades y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la Compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La Compañía mantenga el control de estos activos.

2.8.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo inicial de propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere) del activo según lo previsto por la Administración de la Compañía.

2.8.2. Retiro o venta de propiedades y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8.3. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

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

Clasificaciones	Vida útil (en años)	Porcentaje
Edificios	20	5%
Maquinarias y equipos	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Herramientas y accesorios	3	33%
Equipos de computación	3	33%
Instalaciones	10	10%
Vehículos	5	20%

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedades y equipos que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

Finalmente previo a decisión de la Administración; La Compañía la propiedad, planta y equipos es depreciada de forma acelerada hasta un periodo de doce meses.

2.9. Activos intangibles

Los activos intangibles corresponden a licencias y software, que se encuentran registrados al costo de adquisición, tienen una vida útil definida y se llevan al costo menos la amortización acumulada y deterioro.

Para que un bien sea catalogado como intangible debe cumplir con el carácter de identificable y se cuente con el control de generar beneficios económicos futuros por su uso, renta o venta.

Un activo es identificable si:

- Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación;
- Surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

El costo inicial de los activos intangibles representa el valor total de adquisición del activo, el cual, incluye el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizarán por su costo de adquisición menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro del valor.

Los activos intangibles que cuenta la Compañía tienen vida útil finita, por lo cual, la amortización se calcula por el método de línea recta considerando la mejor estimación de la Administración de consumo o uso de tales derechos.

No se determina ningún valor residual de estos activos por parte de la administración de la Compañía ya que no se enajenan o venden.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no se determinó deterioro de los activos tangibles e intangibles.

2.10. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha sobre la que se informa.

2.11. Costos por intereses

Los costos incurridos por la obtención de préstamos para el financiamiento en la compra de materias y materiales de producción; son capitalizados e incluidos en el costo de los inventarios durante el periodo de su acumulación y devengo, de acuerdo con lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad NIC 23 "Costos por Préstamos". La política de capitalización de los intereses es aplicada hasta que el activo que se considera "apto".

2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, pagos de compañías, partes relacionadas y accionistas a favor de la Compañía, valores pendientes de pago a empleados y son reconocidas a su valor nominal.

2.13. *Impuestos*

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.13.1. *Impuesto corriente*

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Los impuestos corrientes, deberán reconocerse como gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.14. *Provisiones*

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.15. *Beneficios de largo plazo*

Reserva para jubilación patronal y desahucio

El costo de estos beneficios establecidos por la leyes laborales ecuatorianas se registra a los gastos del ejercicio y su pasivo representa el 100% del valor presente de la obligación, a la fechas del estados de situación financiera, para todos del valor trabajadores que a esa fecha se entraban servicios a la compañía. Dichas provisiones se determinan.

Anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuarios independientes usando el método de créditos unitario proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivos estimado usando la tasa de interés del 4.14% está tasa de interés se determina utilizado de bonos del gobierno publicando por el banco central que están denominados en la misma moneda de la que los beneficios ser pagado y que tienen términos que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones hasta su vencimientos.

Las hipótesis actuariales incluyen estimaciones (variables) como son, en adición a la tasa de descuentos, tasa de mortalidad, edad, sexo, año de servicios remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos pasados actuariales se cargan al patrimonio neto en el otro resultado integral en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados de los años, a menos que los cambios estén condicionados se reconocen a la continuación de los empleados en servicios durante un periodo en tiempo específico (periodo de consolidación). En este caso, los costos por servicios pasados se amortizan el método lineal durante el periodo de consolidación al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores.

2.16. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias deben ser reconocidos cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- d) los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.17. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.18. Estado de flujos de efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

En el año 2016, los intereses pagados han sido presentados como actividades de operación, considerando la importancia que han tenido en las actividades de la Compañía, los costos de financiación de los recursos obtenidos de instituciones bancarias y financieras locales.

2.19. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.19.1. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

a) y beneficios del activo, si ha transferido su control

2.20. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

2.21. Normas nuevas y revisadas en medición del valor razonable y revelaciones

NIIF 13 - Medición del valor razonable

La Compañía ha aplicado la NIIF 13 desde el periodo anterior. La NIIF 13 establece una única fuente de orientación para las mediciones y revelaciones efectuadas a valor razonable. El alcance de la NIIF 13 es amplio, los requerimientos de medición del valor razonable de la NIIF 13 se aplican tanto a instrumentos financieros e instrumentos no financieros, para los cuales, otras NIIF requieren o permiten mediciones del valor razonable y las revelaciones sobre las mediciones efectuadas a valor razonable y mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son valor razonable (por ejemplo, el valor neto de realización a efectos de la medición de los inventarios o el valor de uso con fines de evaluación de deterioro).

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal (o el más ventajoso) en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

El valor razonable según la NIIF 13 es el precio de salida, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Asimismo, la NIIF 13 incluye requisitos extensos de revelación.

La NIIF 13 requiere la aplicación prospectiva a partir del 1 enero del 2013. Adicionalmente, las disposiciones transitorias específicas en la norma, establecen que no es necesario aplicar los requisitos de revelación establecidos en la norma, en referencia a la información comparativa proporcionada por periodos antes de la aplicación inicial de la norma. De acuerdo con estas disposiciones transitorias, la Compañía no ha revelado información requerida por la NIIF 13 para el periodo comparativo 2016.

A parte de las revelaciones adicionales, la aplicación de las NIIF 13 no ha tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros de DIEMPEC

Modificaciones a la NIC 1 - Presentación de partidas en otro resultado integral

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las modificaciones a la NIC 1- Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Las modificaciones a la NIC 1 requieren que las partidas de otro

resultado integral sean agrupadas en dos categorías: (a) las partidas que no serán reclasificados posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período cuando se cumplen determinadas condiciones. El impuesto sobre la renta de las partidas de otro resultado integral se asignarán sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos. Las modificaciones se han aplicado de forma retrospectiva, y por lo tanto, la presentación de partidas de otro resultado integral se ha modificado para reflejar los referidos cambios. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del período, la utilidad integral y el resultado integral total.

2.22. *Nuevas enmiendas sobre NIIF vigentes y revisadas sin efecto material sobre los estados financieros*

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero 1, 2019
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes. substituirá a NIC 11, NIC 18, CINIIF 31, 15, 18 y SIC 31	Enero 1, 2019
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero 1, 2019

La Administración considera que la aplicación de estas nuevas enmiendas que han sido revisadas durante el año 2019, detalladas anteriormente, no van a tener un efecto material sobre la posición financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

2.23. *Normas nuevas revisadas emitidas pero aún no efectivas*

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, nuevas revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 17	Contratos de seguro	Enero 1, 2021
NIIF 3	Definición de un Negocio (Modificaciones)	Enero 1, 2020
NIC 1 y NIC 8	Definición de Materialidad (Modificaciones)	Enero 1, 2020
NIC'S 34, 37, y 38	Cambios en marco conceptual junto a las NIIF, CINIIF, SIC, referentes	Enero 1, 2020

No es posible proporcionar una estimación razonable del efecto que podría causar la aplicación de estas normas sobre los estados financieros, hasta que un examen detallado haya sido completado.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta efectivo y equivalente de efectivo; incluye principalmente saldos en cuentas corrientes en bancos locales, detallados a continuación

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Cajas	500	458
Banco del Pichincha	15,730	208,953
Banco del Pichincha (Ahorro)	3,017	-
Banco Procredit	77,065	-
Banco Internacional	<u>4,144</u>	<u>262,121</u>
Total Efectivo Equivalente al Efectivo	<u>100,456</u>	<u>471,532</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta cobrar; incluye principalmente saldos en cuentas corrientes en bancos locales, detallados a continuación

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar		
Cientes	1,123,088	606,480
(-) Provisión para Cuentas Incobrables	<u>(15,136)</u>	<u>(5,398)</u>
Total Cuentas por cobrar	<u>1,107,952</u>	<u>601,083</u>
Relacionadas	232,551	-
Accionistas	51,835	-
Otra cuentas por Cobrar	<u>163,816</u>	<u>77,250</u>
Total Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>1,556,154</u>	<u>678,333</u>

Durante el año 2019, las facturas por ventas de materiales e insumos de laboratorio con promedios entre 30 y 60 días plazo, los cuales no generan intereses. No existe concentración de riesgo crediticio en cuentas por cobrar, debido a que la Compañía tiene gestiones de cobranza eficientes.

6. INVENTARIOS

Un resumen de la cuenta inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Artículos en bodega	268,430	289,945
Mercadería en tránsito	<u>648,862</u>	<u>767,084</u>
Total	<u>917,292</u>	<u>1,057,029</u>

Importaciones en tránsito.- : corresponde al stock del inventario de materiales e insumos de laboratorios para cliente que ha requerido este tipo de inventarios a proveedores del exterior; La Administración espera que el inventario aribe de la totalidad hasta mayo del 2019

Medición del valor razonable de la Compañía - Durante el año 2019, la Compañía efectuó el cálculo del valor neto de realización en los inventarios, cuyo resultado no generó ningún ajuste que registrar en los estados financieros.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de las propiedades y equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Edificios	435,239	395,239
Vehículos	860,466	860,466
Maquinarias y equipos	141,282	127,449
Muebles y enseres	93,336	93,336
Equipos de Computación	<u>31,427</u>	<u>31,427</u>
Subtotal	1,561,750	1,507,917
Depreciación acumulada	<u>(519,704)</u>	<u>(502,181)</u>
Total	<u>1,042,046</u>	<u>1,005,736</u>

- (1) Durante el año 2019, la Administración de la Compañía efectuó análisis a los cálculos y determinaciones de las depreciaciones de los activos de acuerdo al método de línea recta; un movimiento de rubro de depreciación acumulada es como sigue:

(en U.S. dólares)

Depreciación Acumulada

Saldo al 31 de diciembre del 2018	502,181
Gasto de depreciación del año	<u>17,523</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>519,704</u>

8. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Al 31 de diciembre del 2019, Las propiedades de inversión; corresponde a departamento Edificio en River Towers Torre "A" por US\$416,600; propiedad en Isla Celeste por US\$132,801; un departamento en el Sector de Chipre en Salinas por US\$47,268 y obras de artes valoradas por US\$13,392.

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2019; corresponde a obligación bancaria con Banco Procrédit, el cual genera intereses a tasa promedio del mercado y con vencimientos mayor a 360 días

	<u>Corto Plazo</u>	<u>Largo Plazo</u>	<u>Total</u>
Banco Procrédit	538,400	353,205	891,605

10. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019, representan saldos por pagar con vencimientos promedios de 30 hasta 90 días, los cuales no devengan intereses y corresponden principalmente a cuentas por pagar a los proveedores de los inventarios; un detalle es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Proveedores	1,165,905	915,386
Otras cuentas por pagar	<u>13,778</u>	<u>10,823</u>
Total	<u>1,179,683</u>	<u>926,209</u>

Proveedores; incluye principalmente a saldos por pagar a proveedores recurrentes de materiales e insumos para la venta locales por US\$238,728; y proveedores del exterior por US\$927,177

11. PATRIMONIO

Capital Social.- Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$100,000, dividido en 100,000 acciones de US\$1 de valor nominal unitario.

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

Resultados Acumulados. - Al 31 de diciembre de 2019, los resultados acumulados están conformadas por el año 2016, 2018 y 2019

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre del 2019, la composición de los Gastos de ventas y administrativos es como sigue:

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Honorarios por Servicios y otros	20,565
Transporte	68,361
Depreciación	17,523
Gastos de Sueldos	99,936
Seguros y reaseguros	35,849
Publicidad	49,388
Gastos Financieros y bancarios	64,952
Mantenimiento	44,173
Iva Gasto	21,232
Gastos de Viaje	79,409
Impuestos, contribuciones y otros	38,447
Servicios básicos	33,416
Otros Gastos	<u>668,826</u>
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>1,242,077</u>

13. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2019, un resumen de los impuestos causados y la determinación del impuesto a pagar es como sigue:

Impuesto a la Renta:

Utilidad del Antes de Participación a trabajadores	514,783
(-) Participación a trabajadores	77,217
(+) Gastos no deducibles	-
Utilidad Gravable	437,566
Tasa Impositiva	25%
Impuesto a la Renta causado	109,392
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	29,263
(-) Crédito tributario años anteriores	41,298
(-) Crédito tributario Impuesto Salida de Divisas	166,908
Saldo a favor del contribuyente	128,077

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias y están abiertas para su revisión las declaraciones de los años 2016 al 2019.

Aspectos Tributarios

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos el 25%

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (6 de mayo del 2020); se produjo el siguiente evento:

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción" que implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones, lo cual podría afectar negativamente el negocio de la Compañía.

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de la reducción de las ventas u otros efectos adversos, producto del brote del virus COVID-19.

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la Administración de la Compañía el 17 de abril de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el directorio y accionistas sin modificaciones.
