

# **Synlab Sociedad Anónima(antes Netlab S.A.)**

*Estados Financieros por el Año Terminado  
el 31 de Diciembre del 2019 e Informe  
de los Auditores Independientes*

## **SYNLAB SOCIEDAD ANÓNIMA (ANTES NETLAB S.A.)**

### **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Informe de los auditores independientes	1
Estado de situación financiera	4
Estado de resultado integral	5
Estado de cambios en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8

#### **Abreviaturas:**

CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
FV	Valor razonable (Fair value)
FVR	Valor razonable con cambios en resultados
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PCE	Pérdida de crédito esperada
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador
SRI	Servicio de Rentas Internas
SIC	Interpretaciones a las Normas Internacionales de Contabilidad
US\$	U.S. dólares

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Miembros de Directorio y Accionistas de:  
SYNLAB Sociedad Anónima (antes NETLAB S.A.)

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de SYNLAB Sociedad Anónima ("La Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 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, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de SYNLAB Sociedad Anónima al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes de SYNLAB Sociedad Anónima (antes NETLAB S.A.) de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### **Otro asunto**

Los estados financieros de SYNLAB Sociedad Anónima por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, fueron examinados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades el 10 de abril del 2019.

## **Información presentada en adición a los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

## **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

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

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a

dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

*Deloitte & Touche*

Quito, 8 de abril, 2020  
Registro No. 019



Rodrigo López  
Socio  
Licencia No. 22236

**SYNLAB SOCIEDAD ANÓNIMA (ANTES NETLAB S.A.)**

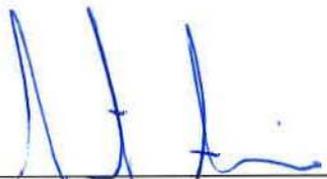
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

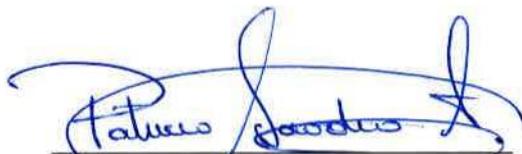
<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>31/12/19</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	5	1,924,363	1,584,656
Otros activos financieros		41,824	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	4,441,963	2,661,864
Inventario		378,004	661,311
Activos por impuestos corrientes	11	14,930	-
Total activos corrientes		<u>6,801,084</u>	<u>4,907,831</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	-	-
Muebles y equipos	7	691,743	874,541
Activos intangibles		32,738	53,646
Inversiones en negocios conjuntos	8	2,522	307,203
Activos por impuestos diferidos	11	57,135	35,447
Activos por derechos de uso	9	<u>1,289,199</u>	-
Total activos no corrientes		<u>2,073,337</u>	<u>1,270,837</u>
TOTAL		<u>8,874,421</u>	<u>6,178,668</u>

Ver notas a los estados financieros

---

  
Dr. Santiago Aguirre  
Gerente General

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>31/12/19</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar comerciales y otras			
cuentas por pagar	10	1,643,757	948,587
Pasivos por impuestos corrientes	11	421,331	269,427
Obligaciones acumuladas	12	386,644	340,564
Pasivos por arrendamiento	9	87,565	-
Total pasivos corrientes		<u>2,539,297</u>	<u>1,558,578</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Pasivos de contratos		105,100	-
Pasivos por impuestos diferidos	11	-	-
Pasivos por arrendamiento	9	1,251,800	-
Obligaciones por beneficios definidos	13	757,073	726,171
Total pasivos no corrientes		<u>2,113,973</u>	<u>726,171</u>
Total pasivos		<u>4,653,270</u>	<u>2,284,749</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	15	1,888,898	1,888,898
Reserva legal		924,894	825,012
Utilidades retenidas		1,407,359	1,180,009
Total patrimonio		<u>4,221,151</u>	<u>3,893,919</u>
<b>TOTAL</b>		<u>8,874,421</u>	<u>6,178,668</u>

  
 Patricio Saavedra  
 Contador General

**SYNLAB SOCIEDAD ANÓNIMA (ANTES NETLAB S.A.)**

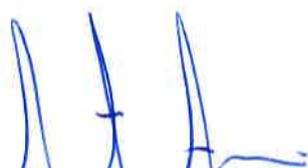
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

		<b>Año terminado</b>	
	<b>Notas</b>	<b><u>31/12/19</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
Ventas	16	11,254,449	9,749,640
Participación en la ganancia de negocios conjuntos		-	180,386
Otros ingresos		62,696	86,991
Consumo de inventarios		(3,269,016)	(3,443,890)
Gastos por beneficios a empleados	17	(2,823,613)	(2,600,955)
Gastos por externalización de servicios y consultorías		(1,327,698)	(677,527)
Depreciaciones y amortizaciones	18	(577,373)	(540,852)
Gastos de logística		(271,018)	(138,985)
Provisión para pérdidas esperadas		(247,586)	(18,934)
Gastos por arrendamientos		-	(247,731)
Gastos por mantenimiento y reparaciones		(183,991)	(172,007)
Costos financieros	19	(160,497)	(108,612)
Otros gastos		<u>(752,261)</u>	<u>(665,105)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		1,704,092	1,402,419
Ingreso (gasto) por impuesto a la renta:	11		
Impuesto a la renta corriente		(531,370)	(403,592)
Impuesto renta diferido		<u>21,688</u>	<u>35,447</u>
UTILIDAD DEL AÑO		<u>1,194,411</u>	<u>1,034,274</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO:			
<i>Partidas que no se reclasificarán posteriormente a resultados:</i>			
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		<u>67,212</u>	<u>(154,399)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>1,261,623</u>	<u>879,875</u>

Ver notas a los estados financieros

---



Dr. Santiago Aguirre  
Gerente General



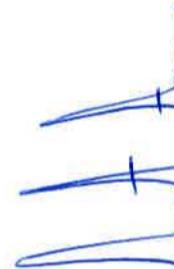
Patricio Saavedra  
Contador General

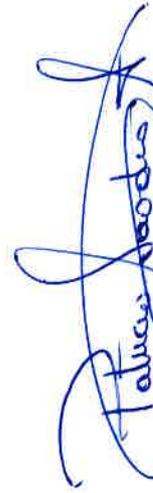
**SYNLAB SOCIEDAD ANÓNIMA (ANTES NETLAB S.A.)**

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

	Capital social	Reserva legal ... (en miles de U.S. dólares) ...	... Utilidades retenidas ... Adopción NIIF	Distribuíbles	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	2,770,000	654,696	313,290	1,643,971	5,381,957
Disminución de capital por escisión (Nota 1)	(881,102)	-	-	-	(881,102)
Apropiación reserva legal	-	170,316	-	(170,316)	-
Pago de dividendos	-	-	-	(1,532,839)	(1,532,839)
Ajuste implementación NIIF 9 (Nota 6)	-	-	-	(27,304)	(27,304)
Utilidad del año	-	-	-	1,034,274	1,034,274
Otro resultado integral	-	-	73,332	(154,399)	(81,067)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1,888,898	825,012	386,622	793,387	3,893,919
Apropiación reserva legal	-	99,882	-	(99,882)	-
Reclasificación	-	-	(73,332)	73,332	-
Pago de dividendos	-	-	-	(934,391)	(934,391)
Utilidad del año	-	-	-	1,194,411	1,194,411
Otro resultado integral	-	-	-	67,212	67,212
Saldos al 31 de diciembre del 2019	1,888,898	924,894	313,290	1,094,069	4,221,151

Ver notas a los estados financieros

  
Dr. Santiago Aguirre  
Gerente General

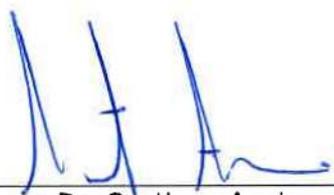
  
Patricio Saavedra  
Contador General

**SYNLAB SOCIEDAD ANÓNIMA (ANTES NETLAB S.A.)**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<b>Año terminado</b>	
	<b><u>31/12/19</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	9,242,207	10,385,662
Pagos a proveedores y a empleados	(6,808,764)	(7,616,409)
Impuesto a la renta	(411,678)	(477,689)
Otros gastos	<u>(720,390)</u>	<u>(665,105)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>1,301,375</u>	<u>1,626,459</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Precio de venta muebles y equipos	17,342	-
Adquisición de muebles y equipos	(81,605)	(224,783)
Adquisición de intangibles	(7,392)	(19,174)
Disminución de inversiones en negocios conjuntos	304,681	87,219
Incremento en otros activos financieros	<u>(41,824)</u>	<u>(500)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	<u>191,202</u>	<u>(157,238)</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Pago de pasivos por arrendamiento	(218,872)	
Dividendos pagados a los accionistas	<u>(934,391)</u>	<u>(1,532,839)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>(1,153,263)</u>	<u>(1,532,839)</u>
<b>EFFECTIVO Y BANCOS:</b>		
Incremento (disminución) neto	339,314	(63,618)
Efectivo proveniente del Consorcio Synlab (Nota 8)	393	-
Saldos al comienzo del año	<u>1,584,656</u>	<u>1,648,274</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<u>1,924,363</u>	<u>1,584,656</u>

Ver notas a los estados financieros



Dr. Santiago Aguirre  
Gerente General



Patricio Saavedra  
Contador General

## **SYNLAB SOCIEDAD ANÓNIMA (ANTES NETLAB S.A.)**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

SYNLAB Sociedad Anónima (antes Netlab S.A.) ("la Compañía") fue constituida en el Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de abril de 2002. Su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Quito. Su accionista principal es Synlab Diagnósticos Globales S.A. quienes poseen el 99.99% de la participación accionaria.

El objeto social de la Compañía es la prestación de servicios de laboratorio clínico, análisis en general, investigación y cuidados médicos de higiene, servicios hospitalarios, análisis químicos, y consultoría en el campo de laboratorio, recepción de muestras de referencia de otros laboratorios.

La Compañía es el primer laboratorio médico ecuatoriano en alcanzar las certificaciones ISO 9001:2008, ISO 15189: 2012 y Accreditation Canada. Mantiene como principales servicios de laboratorio: biología molecular, citopatología, inmunología, coprología, microbiología, patología entre otros.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el personal total de la Compañía alcanza 110 y 131 empleados, respectivamente.

#### **Escisión de la Compañía**

Mediante acta Junta General de Accionistas celebrada el 31 de enero del 2017, se decidió escindir la compañía en dos empresas: NET-INMO S.A. y Netlab S.A., con el objetivo que los bienes inmuebles y su mantenimiento pasen a NET-INMO S.A. y Netlab S.A. mantenga la operación del negocio. Como resultado de la escisión, el edificio que mantenía la Compañía fue transferido a NET-INMO S.A. por US\$881 mil firmándose un contrato de arrendamiento con Netlab S.A.

#### **Cambio de razón social**

Mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador del 20 de septiembre del 2019, se aprobó el cambio de denominación de Netlab S.A. a SYNLAB Sociedad Anónima y la correspondiente reforma al estatuto de la Compañía.

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

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

## **2. ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS**

### ***2.1 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual***

En el año en curso, la Compañía implementó ciertas NIIFS nuevas y modificadas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB" por sus siglas en inglés) las cuales son obligatorias y entraron en vigor a partir de los ejercicios que iniciaron en o después del 1 de enero de 2019.

#### **Impactos de la aplicación inicial de la NIIF 16 Arrendamientos**

La Compañía implementó la NIIF 16 (emitida por el IASB en enero de 2016), la cual establece requerimientos nuevos o modificados respecto a la contabilidad de arrendamientos. Introduce cambios significativos a la contabilidad del arrendatario, eliminando la distinción entre un arrendamiento operativo y financiero y requiriendo el reconocimiento de un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de comienzo de todos los arrendamientos, exceptuando aquellos que se consideren de corto plazo o de activos de bajo valor. En contraste a la contabilidad del arrendatario, los requerimientos para el arrendador permanecen significativamente sin cambios. Los detalles para los nuevos requerimientos se describen en la nota 3.8. El impacto inicial de la adopción de la NIIF 16 en los estados financieros de la Compañía se describe a continuación.

La fecha de aplicación inicial de la NIIF 16 para la Compañía fue el 1 de enero de 2019.

La Compañía ha aplicado la NIIF 16 utilizando el método retroactivo modificado/simplificado, reconociendo el activo y el pasivo de arrendamiento a la fecha de transición, sin reformular la información financiera comparativa.

#### **Impacto de la nueva definición de arrendamiento**

La Compañía ha determinado aplicar la solución práctica disponible para la transición a NIIF 16 para no revalorar si un contrato es o contiene un arrendamiento. Por lo tanto, la definición de arrendamiento conforme a la NIC 17 y la CINIIF 4 continúa aplicándose a los contratos celebrados o modificados previo al 1 de enero de 2019.

El cambio en la definición de un arrendamiento principalmente se refiere al concepto de control. La NIIF 16 determina si un contrato contiene un arrendamiento en función de si el cliente tiene derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. Esto contrasta con el enfoque de "riesgos y beneficios" de la NIC 17 y de la CINIIF 4.

Para la adopción inicial de NIIF 16, la Compañía llevó a cabo un proyecto de implementación, que reveló que la nueva definición de arrendamiento bajo NIIF 16 no cambia de forma significativa el alcance de los contratos que cumplen la definición de arrendamiento para la Compañía.

## Impacto en la Contabilidad del Arrendatario

### *Arrendamientos operativos*

La NIIF 16 cambia la forma en que la Compañía contabiliza los arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17, los cuales se mantenían fuera del estado de posición financiera.

Al aplicar NIIF 16, para todos los arrendamientos (excepto como se indica más adelante), la Compañía:

- a) Reconoce un activo por el derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en el estado de situación financiera, medido inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento futuros.
- b) Reconoce la depreciación del activo por derecho de uso y los intereses sobre los pasivos de arrendamiento en el estado de resultados.
- c) Presenta dentro de las actividades de financiamiento el total de dinero pagado (principal e interés) en el estado de flujos de efectivo.

Bajo NIIF 16, los activos por derechos de uso se prueban por deterioro conforme a la NIC 36.

Para los arrendamientos a corto plazo (período de arrendamiento de 12 meses o menos) y los arrendamientos de activos de bajo valor (tales como impresoras y mobiliario de oficina), la Compañía ha optado por reconocer un gasto por arrendamiento sobre una base de línea recta, según lo permitido por la NIIF 16. Este gasto se presenta en "Otros gastos" en el estado de resultado integral.

La Compañía ha utilizado las siguientes soluciones prácticas al aplicar el enfoque retrospectivo modificado, a los arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17:

- La Compañía ha aplicado una tasa de descuento única para un portafolio de arrendamientos con características razonablemente similares.
- La Compañía ha optado por no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos de arrendamiento, por contratos para los cuales el plazo de arrendamiento finaliza dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de la aplicación inicial.
- La Compañía ha excluido los costos directos iniciales de la medición del activo por derecho de uso, en la fecha de aplicación inicial.

La Compañía ha utilizado un razonamiento retrospectivo al determinar el plazo de arrendamiento, cuando el contrato contiene opciones para ampliar o terminar el contrato de arrendamiento.

El activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento se contabilizan aplicando la NIIF 16 a partir del 1 de enero de 2019.

### Impacto financiero inicial por la adopción de la NIIF 16

Las tasas incrementales aplicadas a los pasivos por arrendamientos reconocidos en el estado de situación financiera al 1 de enero de 2019 oscilan entre el 9.2% y 11.2%, las cuales varían dependiendo de los plazos de los arrendamientos.

La aplicación de la NIIF 16 a arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos bajo la NIC 17 resultaron en el reconocimiento de un activo por derecho de uso y pasivos por arrendamiento por US\$1,452,118.

Bajo la NIC 17, todos los pagos de arrendamientos operativos se presentaban como parte de los flujos de efectivo por actividades de operación, mientras que bajo NIIF 16 estos son reconocidos como parte del efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento.

La adopción de IFRS 16 no generó impactos en los flujos de efectivo netos.

### **Modificación a la NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan**

Las modificaciones aclaran que el costo de servicio pasado (o de la ganancia o pérdida por liquidación) es calculada al medir el pasivo o activo por beneficios definidos, utilizando supuestos actuales y comparando los beneficios ofrecidos y los activos del plan antes y después de la modificación (reducción o liquidación) del plan, pero ignorando el efecto del techo del activo (que puede surgir cuando el plan de beneficios definidos está en una posición excedente). La NIC 19 ahora aclara que el cambio en el efecto del techo del activo que puede resultar de la modificación (reducción o liquidación) del plan se determina a través de un segundo paso y se reconoce de manera normal en otros resultados integrales.

Los párrafos relacionados con la medición del costo actual del servicio y el interés neto sobre el pasivo (activo) por beneficios definidos. Ahora se requerirá usar los supuestos actualizados de la remediación para determinar el costo actual del servicio y el interés neto después de la modificación (reducción o liquidación) del plan y por el resto del período de reporte. En el caso del interés neto, las modificaciones dejan en claro que para el período posterior a la modificación (reducción o liquidación) del plan, el interés neto se calcula multiplicando el pasivo (activo) por beneficios definidos revaluado según la NIC 19 con la tasa de descuento utilizada en la nueva remediación teniendo en cuenta el efecto de las contribuciones y los pagos de beneficios en el pasivo (activo) por beneficios definidos neto. Las modificaciones a la NIC 19 no han tenido un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

### **CINIIF 23 Incertidumbre en el tratamiento de impuestos a las ganancias**

CINIIF 23 establece cómo determinar la posición fiscal contable cuando hay incertidumbre respecto a los tratamientos sobre impuestos a las ganancias. La interpretación requiere:

- Determinar si las posiciones fiscales inciertas son evaluadas por separado o como grupo; y
- Evaluar si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento fiscal incierto utilizado, o propuesto a utilizarse, por una compañía en sus declaraciones de impuestos a las ganancias:
  - En caso afirmativo, se debe determinar la posición fiscal contable de manera consistente con el tratamiento fiscal utilizado en las declaraciones

de impuesto a la renta.

- En caso negativo, debe reflejarse el efecto de la incertidumbre en la determinación de la posición fiscal contable utilizando el valor más probable o el método del valor esperado.

La Administración ha determinado que la implementación de la CINIIF 23 no ha tenido un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

**2.2 Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas** - A la fecha de aprobación de los estados financieros, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas. Un detalle es como sigue:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
Modificaciones a la NIC 1 y NIC 8	Definición de materialidad	Enero 1, 2020
Marco Conceptual	Marco Conceptual de las Normas NIIF	Enero 1, 2020

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

### **Modificaciones a NIC 1 e NIC 8 Definición de materialidad**

Las modificaciones tienen el objetivo de simplificar la definición de materialidad contenida en la NIC 1, haciéndola más fácil de entender y no tienen por objetivo alterar el concepto subyacente de materialidad en las NIIFS. El concepto de oscurecer información material con información inmaterial se ha incluido en la nueva definición.

El límite para la materialidad influyente para los usuarios se ha cambiado de "podrían influir" a "podría esperarse razonablemente que influyan". La definición de materialidad en la NIC 8 ha sido reemplazada por una referencia a la definición de materialidad en la NIC 1. Además, el IASB modificó otras normas y el Marco Conceptual que contenían una definición de materialidad o referencia al término materialidad para garantizar la consistencia.

La modificación se aplicará prospectivamente para períodos de reporte que comiencen en o después del 1 de enero de 2020, con aplicación anticipada permitida.

### **Marco Conceptual de las Normas NIIF**

Junto con el Marco Conceptual revisado, que entró en vigor en su publicación el 29 de marzo de 2018, el IASB también emitió las Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual de las NIIF. El documento contiene modificaciones para las NIIF 2, 3, 6, 14, NIC 1, 8, 34, 37, 38, CINIIF 12, 19, 20, 22 y SIC 32.

Sin embargo, no todas las modificaciones actualizan a los pronunciamientos respecto a las referencias al marco conceptual de manera que se refieran al Marco Conceptual revisado. Algunos pronunciamientos sólo se actualizan para indicar a

cuál versión se refieren (al Marco adoptado por el IASB en 2001, 2010 o el Marco revisado del 2018) o para indicar que las definiciones en la Norma no se han actualizado con nuevas definiciones desarrolladas en el Marco Conceptual revisado.

Las modificaciones, que en realidad son actualizaciones, son efectivas para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2020, con adopción anticipada permitida.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**3.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**3.2 Moneda funcional** - La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**3.3 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. 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 o 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 o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

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

**3.4 Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en bancos locales.

**3.5 Inventarios** - Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo incluye el costo de adquisición y aquellos gastos incurridos para colocar el inventario en su ubicación y condición actual. El costo es asignado mediante el método del costo promedio ponderado.

### **3.6 Muebles y equipos**

**3.6.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de muebles y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de muebles y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**3.6.2 Medición posterior al reconocimiento** - Después del reconocimiento inicial, los muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

**3.6.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de muebles y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	10
Equipos e instrumentos de laboratorio	10
Muebles y enseres	10
Equipo de distribución de muestras	5
Vehículos	5
Equipos de cómputo	3
Equipos de Laboratorio Computarizados	3

**3.6.4 Retiro o venta de muebles y equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de muebles y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**3.7 Inversiones en negocios conjuntos** - Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual las partes que tienen el control conjunto del acuerdo tienen derecho a los activos netos del negocio conjunto. El control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control en un negocio, el cual existe cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieren la aprobación unánime de las partes que comparten el control.

Los resultados y los activos y pasivos de los negocios conjuntos se incorporan a los estados financieros utilizando el método de participación, el cual establece que las inversiones en negocios conjuntos inicialmente se contabilizan en el estado de

situación financiera al costo y se ajusta por cambios posteriores a la adquisición por la participación de la Compañía en la utilidad o pérdida y otros resultados integrales del negocio conjunto.

Los requerimientos de NIC 36 se aplican para determinar si es necesario reconocer una pérdida por deterioro con respecto a la inversión de la Compañía en un negocio conjunto. Cuando es necesario, se prueba el deterioro del valor en libros total de la inversión de conformidad con NIC 36 comparando su importe recuperable (mayor entre valor en uso y valor razonable menos costo de venta) contra su valor en libros.

**3.8 Arrendamientos** - La Compañía ha aplicado la NIIF 16 usando el enfoque retrospectivo modificado/simplificado y, por lo tanto, la información comparativa no ha sido reexpresada y se presenta según la NIC 17. Los detalles de las políticas contables según la NIC 17 como la NIIF 16 se presentan por separado a continuación:

#### ***Políticas aplicables a partir del 1 de enero de 2019***

La Compañía evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como impresoras y objetos pequeños de mobiliario de oficina). Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de arrendamiento como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del período de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de arrendamiento que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza tasas incrementales.

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo de arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de arrendamiento realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y

cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Compañía planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado de posición financiera.

La Compañía aplica NIC 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de Muebles y equipos.

### ***Políticas aplicables antes del 1 de enero de 2019***

Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los periodos en los que sean incurridos.

**3.9 Deterioro de activos tangibles e intangibles** - Al final de cada período, la Compañía revisa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si existe algún indicio, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venderlo y el valor de uso. Al evaluar el valor de uso, los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje la evaluación actual del mercado respecto al valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo para el cual no se han ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros.

**3.10 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**3.10.1 Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que excluye partidas de ingresos y gastos que serán imponderables o deducibles en años futuros, y que excluye partidas que nunca serán imponderables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**3.10.2 Impuestos diferidos** - Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto

diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios).

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**3.10.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son 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.

**3.11 Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

### **3.12 Beneficios a empleados**

**3.12.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las ganancias y pérdidas actuariales y otras remediones de los activos del plan (en caso de existir) se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. Las remediones incluidas en el otro resultado integral no son reclasificadas posteriormente. Los costos de servicios pasados son reconocidos en los resultados del ejercicio cuando la modificación o reducción del plan ocurre, o cuando la Compañía reconoce los costos de reestructuración relacionados o los beneficios de terminación, lo que ocurra primero.

**3.12.2 Otros beneficios de corto plazo** - Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales, vacaciones anuales, etc., en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

**3.12.3 Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un 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 antes de impuesto a la renta de acuerdo con disposiciones legales.

**3.13 Reconocimiento de ingresos** - Se mide en función de la contraprestación especificada en un contrato con un cliente y excluye los valores cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce los ingresos cuando transfiere el control de un producto o servicio a un cliente.

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen en el período en el que se prestan, considerando el grado de terminación de la prestación al cierre del año. Los ingresos por prestación de servicios comprenden una sola obligación de desempeño, que se cumple al momento de entrega de las muestras procesadas a los clientes.

**3.14 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 período en el que se conocen.

**3.15 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.

**3.16 Instrumentos financieros** - Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados (FVR) se reconocen de inmediato en el resultado del período.

**3.17 Activos financieros** - Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares de activos financieros son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

Todos los activos financieros reconocidos como tales, son posteriormente valorados, en su totalidad, al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo de la clasificación de los activos financieros.

Los instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden posteriormente al costo amortizado:

- Los activos financieros que se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros con el fin de recolectar flujos de caja contractuales; y
- los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el importe del capital pendiente.

#### El costo amortizado y método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y para asignar los ingresos por intereses durante el período en cuestión.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y valores pagados o recibidos que forman una parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos), excluyendo las pérdidas de crédito esperadas, a través de la vida esperada del instrumento de deuda o cuando sea apropiado, un período más corto, con el valor bruto en libros del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el importe al que se mide un activo financiero en el reconocimiento inicial, menos los reembolsos de principal, más la amortización acumulada, usando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el importe inicial y al vencimiento, ajustado por cualquier pérdida por incobrabilidad. El valor bruto en libros de un activo financiero es el costo

amortizado de un activo financiero antes de ajustar cualquier pérdida por incobrabilidad.

#### Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce siempre la pérdida de crédito esperada por toda la vida de las cuentas comerciales a cobrar. Las pérdidas de crédito esperadas son estimadas utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia de pérdidas históricas de la Compañía, ajustada por factores que son específicos de los deudores, condiciones económicas generales, y la evaluación de condiciones actuales y proyección de condiciones futuras a la fecha de reporte, incluyendo el valor del dinero en el tiempo, cuando sea apropiado.

#### Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y cualquier obligación asociada por los importes que podría tener que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado por los recursos recibidos.

**3.18 Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**3.18.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**3.18.2 Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

#### **4. JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS Y FUENTES CLAVE PARA ESTIMACIONES INCIERTAS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, que se describen en la nota 3, la Administración está obligada a efectuar juicios que tengan un impacto significativo en los montos reconocidos para hacer estimaciones y suposiciones sobre los valores en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables. Las estimaciones y

supuestos asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran relevantes. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y los supuestos subyacentes se revisan de forma continua. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período en que se revisa la estimación, si la revisión afecta solo a ese período, o en el período de la revisión y los períodos futuros si la revisión afecta a los períodos actuales y futuros.

#### **4.1 Juicios críticos al aplicar las políticas contables**

**Tasa de descuento utilizada para determinar el valor en libros de la obligación por definidos** - La obligación por beneficios definidos de la Compañía se descuenta a una tasa establecida en base a las tasas de mercado de bonos corporativos de alta calidad al final del periodo que se informa. Se requiere utilizar el juicio profesional al establecer los criterios para los bonos que se deben de incluir sobre la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes que consideran para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, su calificación y la identificación de los bonos atípicos que se excluyen.

#### **4.2 Fuentes clave para las estimaciones**

Las suposiciones clave sobre el futuro y otras fuentes clave de incertidumbre para las estimaciones en el período que se informa que puede tener un riesgo importante de causar un ajuste material a los saldos en libros de los activos y pasivos dentro del próximo ejercicio, se describen a continuación:

**Cálculo de la provisión para pérdidas crediticias esperadas** - Cuando se mide la pérdida de crédito esperada PCE, la Compañía utiliza información prospectiva razonable y soportable, la cual está basada en supuestos para el movimiento futuro de diferentes indicadores económicos y cómo estos se afectarán entre sí.

La pérdida dado el incumplimiento es una estimación de la pérdida que surge dado el incumplimiento. Se basa en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales adeudados y aquellos que el deudor espera recibir, teniendo en cuenta los flujos de efectivo provenientes de garantías y mejoras integrales del crédito.

La probabilidad de incumplimiento constituye una variable clave en la medición de PCE. La probabilidad de incumplimiento es una estimación de la probabilidad de incumplimiento en un horizonte temporal dado, cuyo cálculo incluye datos históricos, suposiciones y expectativas de condiciones futuras.

## **5. EFECTIVO Y BANCOS**

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Caja	3,100	4,347
Bancos	<u>1,921,263</u>	<u>1,580,309</u>
Total	<u>1,924,363</u>	<u>1,584,656</u>

## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Clientes locales	1,859,611	1,541,748
Servicios prestados no facturados	2,705,394	1,049,077
Provisión para pérdidas crediticias esperadas	<u>(252,195)</u>	<u>(42,671)</u>
Subtotal	4,312,810	2,548,154
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Anticipo a proveedores nacionales	32,841	33,401
Empleados	13,335	35,789
Otras	<u>82,977</u>	<u>44,520</u>
Total	<u>4,441,963</u>	<u>2,661,864</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	4,441,963	2,661,864
No corriente	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>4,441,963</u>	<u>2,661,864</u>

**Clientes locales** - Corresponde a las facturas emitidas a los clientes, por el servicio de procesamiento de muestras. El plazo de crédito promedio es de 90 días para el sector privado y de 360 días para el sector público. Al 31 de diciembre del 2019, 2018 y 2017, este saldo incluye US\$1,830,489 de cuentas por cobrar por servicios prestados por el Consorcio Yachay-Net (Ver Nota 8).

Antes de aceptar cualquier nuevo cliente, la Compañía utiliza un sistema externo de calificación crediticia para evaluar la calidad crediticia del cliente potencial y define los límites de crédito por cliente.

La Compañía ha reconocido una estimación para cuentas de cobro dudoso de todas las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 360 días, debido a que por experiencia las cuentas por cobrar vencidas a más de 360 días no se recuperan. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de menor a 360 días, se reconoce una estimación para cuentas de cobro dudoso con base en importes irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de su posición financiera actual.

No ha habido algún cambio en la estimación de las técnicas o supuestos hechos durante el período.

La Compañía da de baja cualquier cuenta por cobrar cuando existe información que indique que el deudor está en dificultades financieras severas y no hay un escenario de recuperación realista.

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar es como sigue:

<u>Antigüedad en días</u>	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Por vencer	1,142,775	1,072,251
De 1 a 60	404,391	324,560
De 61 a 90	73,735	93,277
De 91 a 120	18,275	9,021
De 121 a 150	5,905	1,535
De 151 a 180	4,850	4,539
De 181 a 359	62,908	17,843
Más de 360	<u>146,772</u>	<u>18,722</u>
Total	<u>1,859,611</u>	<u>1,541,748</u>

**Servicios prestados no facturados** - Corresponde a la provisión de ingresos por los servicios prestados a los laboratorios y hospitales públicos y privados. Al 31 de diciembre del 2019, el incremento respecto del año anterior corresponde principalmente a los servicios de procesamiento realizados a través del Consorcio Synlab, los cuales hasta el año 2018 se prestaban a través de los consorcios Yachay-Net y Yachay-Netlab (Ver Nota 8). Hasta marzo del 2020, la Compañía facturó y cobró la totalidad de los valores provisionados.

Los movimientos de la provisión para pérdidas crediticias esperadas fueron como sigue:

	... Año terminado ...	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Saldos al comienzo del año	42,671	20,974
Ajuste implementación NIIF 9	-	27,304
Provisión del año	247,586	15,367
Ajustes	-	(20,974)
Bajas	<u>(38,062)</u>	<u>-</u>
Saldos al final del año	<u>252,195</u>	<u>42,671</u>

## 7. MUEBLES Y EQUIPOS

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Costo	1,659,369	2,504,065
Depreciación acumulada	<u>(967,626)</u>	<u>(1,629,524)</u>
Total	<u>691,743</u>	<u>874,541</u>
<i>Clasificación:</i>		
Equipo de distribución de muestras	106,166	-
Instalaciones	64,843	25,161
Equipos e instrumentos de laboratorio	269,718	351,534
Muebles y enseres	82,047	108,437
Equipos de cómputo	12,617	33,371
Vehículos	35,910	58,860
Equipos de Laboratorio Computarizados	<u>120,442</u>	<u>297,178</u>
Total	<u>691,743</u>	<u>874,541</u>

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

<u>Descripción</u>	<u>Activo Fijo en instalación</u>	<u>Edificios</u>	<u>Equipo de Distribución de muestras</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Equipos e instrumentos de laboratorio</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de cómputo</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos de Laboratorio Computarizados</u>	<u>Total</u>
<i><u>Costo:</u></i>										
Saldos al 31 de diciembre del 2017	24,764	1,001,249	-	114,850	840,491	286,873	147,516	178,775	913,316	3,507,834
Adquisiciones	10,634	-	-	-	13,540	3,848	10,360	29,779	156,623	224,784
Bajas <b>(1)</b>	-	(1,001,249)	-	-	(11,646)	(4,047)	(62,182)	(16,716)	(45,765)	(1,141,605)
Ventas	-	-	-	-	-	-	-	(58,552)	-	(58,552)
Ajustes y reclasificaciones	<u>(35,398)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(278)</u>	<u>-</u>	<u>7,280</u>	<u>(28,396)</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	-	-	114,850	842,385	286,674	95,416	133,286	1,031,454	2,504,065
Adiciones	-	-	132,248	50,314	-	-	5,947	6,520	18,824	213,853
Bajas	-	-	-	(63,526)	(56,349)	(75,249)	(44,171)	(16,923)	(733,043)	(989,261)
Ventas	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(69,288)</u>	<u>-</u>	<u>(69,288)</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2019	-	-	132,248	101,638	786,036	211,425	57,192	53,595	317,235	1,659,369
<i><u>Depreciación acumulada:</u></i>										
Saldos al 31 de diciembre del 2017	-	(131,984)	-	(78,203)	(417,609)	(153,601)	(90,776)	(99,388)	(460,074)	(1,431,635)
Depreciación	-	-	-	(11,486)	(84,268)	(28,537)	(33,451)	(33,151)	(319,967)	(510,860)
Bajas <b>(1)</b>	-	131,984	-	-	11,026	3,901	62,182	14,976	45,765	269,834
Venta	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,137</u>	<u>-</u>	<u>43,137</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	-	-	(89,689)	(490,851)	(178,237)	(62,045)	(74,426)	(734,276)	(1,629,524)
Depreciación	-	-	(26,082)	(10,632)	(81,696)	(26,390)	(26,701)	(19,092)	(195,561)	(386,154)
Bajas	-	-	-	63,526	56,229	75,249	44,171	16,923	733,044	989,142
Ventas	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>58,910</u>	<u>-</u>	<u>58,910</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(26,082)</u>	<u>(36,795)</u>	<u>(516,318)</u>	<u>(129,378)</u>	<u>(44,575)</u>	<u>(17,685)</u>	<u>(196,793)</u>	<u>(967,626)</u>
Saldos netos al 31 de diciembre del 2018	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,161</u>	<u>351,534</u>	<u>108,437</u>	<u>33,371</u>	<u>58,860</u>	<u>297,178</u>	<u>874,541</u>
Saldos netos al 31 de diciembre del 2019	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,166</u>	<u>64,843</u>	<u>269,718</u>	<u>82,047</u>	<u>12,617</u>	<u>35,910</u>	<u>120,442</u>	<u>691,743</u>

- 1) Corresponde a la baja por concepto de la escisión aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Ver nota 1).

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no mantiene propiedades y equipos entregados en garantía.

## 8. INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS

<u>Detalle</u>	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	% Participación	% Participación	Valor	Valor
Consorcio Yachay-Netlab	49%	49%	-	272,160
Consorcio Yachay-Net	6%	6%	<u>2,522</u>	<u>35,043</u>
Total			<u>2,522</u>	<u>307,203</u>

### Consorcio Yachay-Netlab

Con fecha 14 de noviembre del 2016, SYNLAB Sociedad Anónima (antes Netlab S.A.) presentó ante Yachay EP el proyecto de tamizaje neonatal en YACHAY. El 30 de noviembre del 2017 el Gerente General de Yachay EP mediante memorándum No. YACHAY-GC-2016-0485-MI, resolvió calificar la propuesta presentada por SYNLAB Sociedad Anónima, y mediante concurso público, después de haber realizado las calificaciones pertinentes, se escogió como aliado estratégico a la Compañía, suscribiendo un contrato de acuerdo asociativo de Consorcio de fecha 20 de enero del 2017.

Con fecha 13 de abril del 2017, el Ministerio de Salud Pública del Ecuador (MSP), publicó la convocatoria No. 0007-2017 con el objetivo de contratar el servicio de procesamiento de muestras para realizar el tamizaje metabólico neonatal, bajo la modalidad de subasta inversa electrónica, proceso en el cual Yachay EP y SYNLAB Sociedad Anónima, participaron y presentaron su propuesta.

El 16 de mayo del 2017, el MSP resolvió por unanimidad aceptar la oferta de US\$4,582,290, efectuada por el Consorcio Yachay-Netlab y, con fecha 23 de mayo del 2017 se adjudica el contrato.

Con fecha 5 de junio del 2017, mediante escritura de contrato de constitución se crea el Consorcio Yachay-Netlab, cuyo objeto es llevar a cabo la ejecución del contrato mencionado en el párrafo anterior, el cual consiste en el transporte, recepción, sistema informático para el registro de resultados, verificación, provisión y distribución de kits para la toma de muestras; análisis y procesamiento de muestras y la entrega de resultados al Ministerio de Salud Pública del Ecuador.

El porcentaje de participación de SYNLAB Sociedad Anónima en las utilidades del Consorcio es del 49%. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía registró una utilidad proporcional por US\$150 mil.

Durante el año 2019, el Consorcio no tuvo operaciones y mediante escritura pública del 23 de diciembre del 2019 se procedió a disolver y liquidar el Consorcio Yachay-Netlab,

debido a la culminación del contrato relacionado al servicio integral de procesamiento de muestras de tamizaje metabólico neonatal.

### **Consortio Yachay-Net**

Con fecha 22 de agosto del 2018, el Ministerio de Salud Pública (MSP) realizó la convocatoria al proceso de subasta inversa electrónica con el objeto de contratar el "Servicio integral para el procesamiento de muestras para realizar el tamizaje metabólico neonatal" correspondiente al proceso precontractual signado con el código SIE-MSP-007-2018.

Con fecha 21 de agosto el 2018, se suscribe un acuerdo asociativo entre Yachay EP., y SYNLAB Sociedad Anónima (antes Netlab S.A.) bajo la modalidad de Consortio para la presentación de la oferta al MSP para el proyecto antes mencionado.

El 12 de octubre del 2018, el MSP adjudicó el contrato N. SIE-MSP-007-2018 para la "Contratación del servicio integral para el procesamiento de muestras para realizar el tamizaje metabólico neonatal" por US\$2,041,902 con un plazo de 180 días.

Con fecha 15 de octubre el 2018, mediante escritura de contrato de constitución se crea el Consortio Yachay-Net, cuyo objeto es llevar a cabo la ejecución del contrato mencionado en el párrafo anterior.

El porcentaje de participación de SYNLAB Sociedad Anónima en las utilidades del Consortio es del 6%. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía registró una utilidad proporcional por US\$5 mil.

Durante el año 2019, el Consortio no tuvo operaciones y mediante escritura pública del 23 de diciembre del 2019 se procedió a disolver y liquidar el Consortio Yachay-Net, debido a la culminación del contrato relacionado al servicio integral de procesamiento de muestras de tamizaje metabólico neonatal.

### **Consortio SYNLAB**

Con fecha 14 de marzo del 2019, las Compañías SYNLAB Sociedad Anónima y Asmedlab Cía. Ltda., suscribieron el contrato de constitución del Consortio Synlab, con una participación del 6% y del 94%, respectivamente. El Consortio tiene como objeto exclusivo el ofertar en el catálogo electrónico, la prestación del servicio de tamizaje metabólico neonatal que corresponde al proceso de selección No. SERCOP-SELPROV-001-2019 emitido por el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP).

El 21 de marzo del 2019, se realizó una modificatoria al Contrato de Constitución del Consortio SYNLAB, para aclarar que el plazo de duración del Consortio Synlab será de tres años contados a partir del 14 de marzo de 2019. El Consortio se constituyó sin aportes entregados por las partes.

El Convenio Marco para la "Adquisición del servicio de tamizaje metabólico neonatal" entre el SERCOP y el Consortio Synlab, celebrado el 11 de abril de 2019, tiene una duración de dos años.

El Convenio Marco es un mecanismo que permite al Consortio Synlab participar en los procesos que inicien las entidades contratantes para la "adquisición del servicio de tamizaje metabólico neonatal", y presentar ofertas económicas para competir con otros

proveedores calificados y habilitados por el SERCOP para prestar estos servicios. En caso de que el Consorcio Synlab remita la mejor oferta económica, entonces se generará una orden de compra por parte de la entidad contratante, misma que deberá ser ejecutada conforme las instrucciones del Convenio Marco antes referido.

Pese a no tener la participación mayoritaria en el Consorcio Synlab, la Compañía mantiene el control sobre las operaciones y decisiones económicas del Consorcio. Los saldos de los estados financieros del consorcio que fueron considerados para la consolidación de los estados financieros son como sigue:

*Al 31 de diciembre del 2019:*

Total activos	<u>1,845,812</u>
Total pasivos	<u>1,845,812</u>
Ingresos	1,979,802
Costos y gastos de operación	<u>(1,979,802)</u>
Resultado	<u>                  -</u>

## **9. ACTIVOS POR DERECHO DE USO Y PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS**

### ***Activos por derecho de uso:***

Los arrendamientos operativos se relacionan con arrendamientos de oficinas cuyo período de arrendamiento oscila entre 3 y 30 años, bajo condiciones normales de mercado. La Compañía no tiene la opción de comprar los locales comerciales arrendados a la fecha de expiración de los períodos de arrendamiento.

Al 1 de enero del 2019	1,452,118
Depreciación del año	<u>(162,919)</u>
Al 31 de diciembre del 2019	<u>1,289,199</u>

### ***Valores reconocidos en el estado de resultado integral:***

Gasto por depreciación del activo por derecho de uso	162,919
Gasto financiero causado por los pasivos por arrendamiento	<u>106,119</u>
Total	<u>269,038</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el total de las salidas de efectivo por concepto de arrendamientos asciende a US\$218,872.

**Pasivos por arrendamiento:**

	<u>31/12/19</u>
Análisis de vencimientos:	
2020	209,447
2021	209,447
2022	209,447
2023	209,447
2024	209,447
Posteriores	<u>2,532,264</u>
Total	3,513,884
Menos intereses no devengados	<u>(2,221,754)</u>
Total	<u>1,339,365</u>
Clasificación:	
Corriente	87,565
No corriente	<u>1,251,800</u>
Total	<u>1,339,365</u>

**10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>		
Proveedores nacionales	1,469,099	857,182
Provisiones de servicios	62,943	71,276
Compañía relacionada (Nota 20)	99,498	9,698
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Otros	<u>12,217</u>	<u>10,431</u>
Total	<u>1,643,757</u>	<u>948,587</u>

**11. IMPUESTOS**

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de Retenciones de Impuesto al Valor Agregado - IVA y total	14,930	-
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	363,717	244,025
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	35,007	14,097
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y retenciones	<u>22,607</u>	<u>11,305</u>
Total	<u>421,331</u>	<u>269,427</u>

**11.1 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	1,704,092	1,402,419
Gastos no deducibles	421,385	219,367
Ingresos exentos	<u>-</u>	<u>(180,386)</u>
Utilidad gravable	<u>2,125,477</u>	<u>1,441,400</u>
Impuesto a la renta causado <b>(1)</b>	<u>531,370</u>	<u>403,592</u>
Anticipo calculado <b>(2)</b>	<u>-</u>	<u>98,625</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>531,370</u>	<u>403,592</u>

**(1)** De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

**(2)** Hasta el 31 de diciembre del 2018, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse en función de los conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Para el año 2018, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$98,625; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$403,592. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$403,592 equivalente al impuesto causado. Para el año fiscal 2019, el impuesto registrado en resultados representa el impuesto a la renta causado según lo establecido en la Ley de Fomento Productivo publicada el 21 de agosto del 2018.

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2016 al 2019 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

**11.2 Movimiento del crédito tributario de impuesto a la renta**

	... Año terminado ...	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Saldos al comienzo del año	244,025	336,693
Provisión del año	531,370	403,592
Pagos efectuados	<u>(411,678)</u>	<u>(496,260)</u>
Saldos al fin del año	<u>363,717</u>	<u>244,025</u>

**Pagos efectuados** - Corresponde a retenciones en la fuente realizadas a la Compañía durante el período.

### 11.3 Saldos del impuesto diferido

	Saldos al comienzo del año	Reconocido en resultados	Reconocido en ORI	Saldos al fin del año
<b>Año 2019</b>				
<i>Activos por impuestos diferidos en relación a:</i>				
Depreciación activos por derecho de uso	-	12,542	-	12,542
Provisión por jubilación patronal y desahucio	<u>35,447</u>	<u>9,146</u>	<u>-</u>	<u>44,543</u>
Total	<u>35,447</u>	<u>21,688</u>	<u>-</u>	<u>57,135</u>
<b>Año 2018</b>				
<i>Activos (pasivos) por impuestos diferidos en relación a:</i>				
Revalúo de activos fijos	(73,332)	-	73,332	-
Provisión por jubilación patronal y desahucio	<u>-</u>	<u>35,447</u>	<u>-</u>	<u>35,447</u>
Total	<u>(73,332)</u>	<u>35,447</u>	<u>73,332</u>	<u>35,447</u>

### 11.4 Aspectos tributarios

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales. Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, entre otras. La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la Compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

### 11.5 Precios de transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no supera el importe acumulado mencionado.

## 12. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Beneficios a empleados	31,522	38,410
Obligaciones con el IESS	54,400	54,668
Participación a trabajadores	<u>300,722</u>	<u>247,486</u>
Total	<u>386,644</u>	<u>340,564</u>

Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	... Año terminado ...	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Saldos al comienzo del año	247,486	403,134
Provisión del año	300,722	247,486
Pagos realizados	<u>(247,486)</u>	<u>(403,134)</u>
Saldos al final del año	<u>300,722</u>	<u>247,486</u>

## 13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Jubilación patronal	544,272	523,434
Bonificación por desahucio	<u>212,801</u>	<u>202,737</u>
Total	<u>757,073</u>	<u>726,171</u>

**13.1 Jubilación patronal** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

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

	... Año terminado ...	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Saldos al comienzo del año	523,434	350,377
Costo de los servicios	59,220	69,646
Costo por intereses	22,246	14,095
Pérdidas (ganancias) actuariales	<u>(60,628)</u>	<u>89,316</u>
Saldos al fin del año	<u>544,272</u>	<u>523,434</u>

**13.2 Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	... Año terminado ...	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/19</u>
Saldos al comienzo del año	202,737	102,984
Costo de los servicios	27,830	38,775
Costo por intereses	8,271	4,082
Pérdidas (ganancias) actuariales	(6,584)	65,083
Pagos efectuados	<u>(19,453)</u>	<u>(8,187)</u>
Saldos al fin del año	<u>212,801</u>	<u>202,737</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a otro resultado integral.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Si la tasa de descuento varía en 0.5% mayor (menor), la obligación por beneficios definidos, disminuiría por US\$44,034 (aumentaría por US\$46,602).

Si los incrementos salariales esperados aumentarían (disminuirían) en un 0.5%, la obligación por beneficios definidos se incrementaría en US\$34,509 (disminuiría por US\$32,525).

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que, en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el

método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. No hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	<u>31/12/19</u>	... % ...	<u>31/12/18</u>
Tasa de descuento	3.00		4.25
Tasa esperada del incremento salarial	1.50		3.00
Tasa de rotación	6.36		6.36

Los importes reconocidos en los resultados respecto a dichos planes de beneficios definidos son los siguientes:

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Reconocido en resultados:</i>		
Costo de los servicios	87,050	108,421
Costo por intereses	<u>30,517</u>	<u>18,177</u>
Subtotal reconocidos en resultados	<u>117,567</u>	<u>126,598</u>
<i>Nuevas mediciones:</i>		
Pérdidas (ganancias) actuariales y subtotal reconocido en otro resultado integral	<u>(67,212)</u>	<u>154,399</u>
Total	<u>50,355</u>	<u>280,997</u>

## 14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

**14.1 Gestión de riesgos financieros** - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

**14.1.1 Riesgo de crédito** - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes siendo esta la forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

**14.1.2 Riesgo de liquidez** - La Gerencia Financiera es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Gerencia Financiera ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de

financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La Compañía maneja el riesgo de la liquidez estableciendo una adecuada política de pago a proveedores la cual es en función a los cobros de sus cuentas pendientes.

**14.2 Categorías de instrumentos financieros** - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Activos financieros medidos al costo amortizado:</i>		
Efectivo y bancos (Nota 5)	1,924,363	1,584,656
Otros activos financieros	41,824	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 6)	<u>4,441,963</u>	<u>2,661,864</u>
Total	<u>6,408,150</u>	<u>4,246,520</u>
<i>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</i>		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 10) y total	<u>1,643,757</u>	<u>948,587</u>

**14.3 Valor razonable de los instrumentos financieros** - La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

## 15. PATRIMONIO

**15.1 Capital** - El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía comprende 1,888,898 acciones de US\$1.00 de valor nominal unitario, las cuales otorga un voto por acción y un derecho a los dividendos.

**15.2 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.

**15.3 Utilidades retenidas** - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Utilidades retenidas - distribuibles	1,094,069	793,387
Adopción por primera vez de las NIIF	<u>313,290</u>	<u>386,622</u>
Total	<u>1,407,359</u>	<u>1,180,009</u>

**Adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF, los cuales sólo pueden ser utilizados para ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las

hubieren; utilizado para absorber pérdidas, o para ser devuelto a los accionistas en el caso de liquidación de la Compañía.

**15.4 Dividendos** - Los importes reconocidos como distribuciones a los accionistas en el año fueron como sigue:

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Dividendo final por el año terminado el 31 de Diciembre de 2019 US\$0.49 dólares (2018: US\$0.81 dólares), por acción	<u>934,391</u>	<u>1,532,839</u>

## 16. INGRESOS

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Prestación de servicios	11,254,449	9,356,153
Alquiler de equipos al Consorcio Yachay-Netlab	-	315,000
Servicios técnicos al Consorcio Yachay-Netlab	<u>-</u>	<u>78,487</u>
Total	<u>11,254,449</u>	<u>9,749,640</u>

## 17. GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Sueldos y salarios	1,659,741	1,608,872
Beneficios sociales	438,237	314,295
Aportes al IESS	337,863	321,881
Participación a trabajadores	300,722	247,486
Beneficios definidos	<u>87,050</u>	<u>108,421</u>
Total	<u>2,823,613</u>	<u>2,600,955</u>

## 18. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Muebles y equipos	386,154	510,860
Activo por derecho de uso	162,919	-
Amortización activos intangibles	<u>28,300</u>	<u>29,992</u>
Total	<u>577,373</u>	<u>540,852</u>

## 19. COSTOS FINANCIEROS

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Intereses por pasivos de arrendamiento	106,119	-
Obligaciones por beneficios definidos	30,517	18,177
Otros	<u>23,861</u>	<u>90,435</u>
Total	<u>160,497</u>	<u>108,612</u>

## 20. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

### 20.1 Transacciones con compañías relacionadas

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Synlab Colombia	344,288	26,648
Synlab International GmbH	10,647	-
Synlab Diagnósticos Globales (España)	<u>16,597</u>	<u>-</u>
Total	<u>371,532</u>	<u>26,648</u>

**20.2 Saldos con partes relacionadas** - Los siguientes saldos se encontraban pendientes de pago al final del período sobre el que se informa:

	Saldos adeudados a partes relacionadas	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Synlab Colombia	84,381	9,698
Synlab International GmbH	10,647	-
Synlab Diagnósticos Globales (España)	<u>4,470</u>	<u>-</u>
Total	<u>99,498</u>	<u>9,698</u>

**20.3 Remuneraciones al personal clave** - La compensación de los ejecutivos y otros miembros clave de la Administración durante el año 2019 y 2018 fue por US\$407,689 y US\$461,475, respectivamente.

## 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 8 del 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por el descrito a continuación:

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", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones.

Desde mediados del mes de marzo de 2020 y hasta la aprobación de los estados financieros, la actividad en Ecuador y la mayor parte de los países de América se encuentra en "cuarentena", por lo cual la Administración ha tomado medidas para asegurar la provisión de servicios a sus clientes.

Los efectos de este virus pueden afectar demanda de los servicios durante el 2020; sin embargo, no se estima que tengan un impacto significativo en los estados financieros, debido a que la actividad económica de la Compañía se encuentra dentro de los servicios primarios y, en consecuencia, se espera que se mantenga el procesamiento de muestras a clientes e incluso se incremente el volumen de procesamiento a causa del COVID-19.

## **22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración en abril 8, del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

---