

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros Auditados

Al 31 de diciembre del 2019

HEALTHCORP S.A.

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO	4
NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	4
NOTA - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.....	11
NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS	12
NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	13
NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR.....	13
NOTA 7 - INVENTARIOS	14
NOTA 8 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	14
NOTA 9 - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	15
NOTA 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	15
NOTA 11 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES.....	16
NOTA 12 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR.....	17
NOTA 13 – PASIVOS LABORALES	17
NOTA 14 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18
NOTA 15 – PRÉSTAMOS RELACIONADOS LP	18
NOTA 16 – BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO.....	18
NOTA 17 – OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	21
NOTA 18 – PATRIMONIO	21
NOTA 19 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	22
NOTA 20 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN.....	23
NOTA 21 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.	23
NOTA 23 – GASTOS FINANCIEROS.....	25
NOTA 24 - IMPUESTO A LA RENTA	25
NOTA 25 - SANCIONES.	28
NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.....	28
NOTA 27 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	29

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

SRI - Servicio de Rentas Internas

IVA - Impuesto al Valor Agregado

NIA – Norma Internacional de Auditoría

IESS - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Norma Internacional de Contabilidad

CINIIF - Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera

VNR - Valor Neto de Realización

ISD - Impuesto a la Salida de Divisas

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

NOTA 1 - IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

- **Nombre de la entidad.**
HEALTHCORP S.A.
- **RUC de la entidad.**
0992428678001
- **Forma legal de la entidad.**
Sociedad Anónima.
- **Domicilio de la entidad.**
El Condado Calle N 563 y Calle R, Quito.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Objeto social**

La empresa se dedica a importar, comprar, vender al por mayor y menor, distribuir, arrendar, intermediar, producir, fabricar, instalar, dar mantenimiento y reparar toda clase de equipos y demás bienes tales como equipos médicos, quirúrgicos, dental y de laboratorio e implementos de uso hospitalario en general.

- **Composición Societaria**

La Compañía tiene dos socios, la Sra. Viteri Gómez Adriana Teresa con el 95% de participación societaria; y el Sr. Delgado Moreira Jaime Andrés, con una participación societaria del 5%, ambos socios están domiciliados en la República del Ecuador.

- **Representante Legal**

La Representación Legal de la compañía está a cargo del Sr. Delgado Moreira Jaime Andrés, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, mantiene el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribe y firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebren la compañía.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros

Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para la entidad bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

Moneda Funcional y Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América “US\$” que es la moneda funcional y de las operaciones de la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están la moneda antes mencionada.

b) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

c) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo constituyen los saldos en caja, bancos, que se registran a su costo, el cual no difiere de su valor de realización.

d) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Provisión por Cuentas Incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

e) Otras cuentas por cobrar.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

f) Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de “promedio ponderado” el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos indirectos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

g) Propiedad, mobiliario y equipo

Medición y reconocimiento

La propiedad, mobiliario y equipos se registran inicialmente al costo.

El costo de adquisición de la propiedad, planta y equipo incluye los costos externos más los costos internos (materiales, costos de mano de obra directa empleada en la instalación o construcción) y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

Costos posteriores

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, planta y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Depreciación

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de vida útil estimada en los diferentes elementos):

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y Enseres	10
Equipo de Computación	3

(*) No existe valor residual determinado y el mismo a la fecha sería un valor muy similar a su valor de adquisición.

El método de depreciación, la vida útil y de los valores residuales son revisados en forma anual y ajustada en su caso.

Retiro y venta

El costo y la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Perdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

h) Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad y el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

i) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

j) Otros pasivos corrientes.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicialmente a su valor nominal y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

Para las otras cuentas y documentos por cobrar de largo plazo su medición inicial es por su valor nominal y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva menos las pérdidas por deterioro del valor.

k) Obligaciones por beneficios post empleo

Las obligaciones por beneficios post empleo constituyen provisiones de corto plazo, planes de beneficio definidos y beneficios por terminación anticipada.

Beneficios sociales de corto plazo

Los beneficios sociales de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del período y se disminuyen por los pagos o por el exceso en las provisiones, los cuales se registran en los resultados del período.

Adicionalmente a lo antes mencionado las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

Planes de beneficios definidos

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

empleadores de conceder los siguientes beneficios:

- i. Jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.
- ii. Una compensación del 25% del salario por cada año de servicio, la cual se calcula en base al sueldo o salario vigente al momento de su retiro.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año únicamente para aquellos empleados cuya antigüedad es superior a 20 años y los pagos son deducidos de la provisión, el método actuarial utilizado por el especialista es el “costeo de crédito unitario proyectado” y las provisiones se calculan en base a la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para las obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes.

El incremento del costo laboral y de los intereses de estas provisiones se registra en los resultados del año y el efecto positivo o negativo en el nivel de las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en el patrimonio como otros resultados integrales.

Beneficios por terminación anticipada

Los beneficios por terminación anticipada se originan en el momento en el que el empleador decide terminar el contrato de prestación de servicios laborales en forma anticipada y se provisiona cuando existe la posibilidad real de una disminución de sus actividades o por una reestructuración de sus operaciones y en el evento de que no se origine por lo eventos antes mencionados y en los casos fortuitos los beneficios establecidos en la leyes laborales se registran en los resultados en el momento que se originan.

1) Provisiones y pasivos acumulados

Las Compañía reconocen las provisiones cuando: (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos relacionados con sus actividades, (ii) es probable que se necesite una salida de recursos para liquidar una obligación actual en el futuro y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

m) Participación de los empleados en las utilidades

Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

n) Impuestos.

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2018 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

o) Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado de capital. Se mide a su valor nominal.

p) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

q) Reconocimiento costos y gastos de operación

Los costos y gastos de operación se reconocen en los resultados por el método devengado y

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

cuando los productos y servicios son provistos, independientemente del momento en que se paguen.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

Principio de negocio en marcha

Los estados financieros se preparan sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y en el futuro continuara con sus actividades, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de interrumpir sus operaciones.

Estado de flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- Actividades de financiación: Producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes: siendo estos: caja, bancos e inversiones a corto plazo de gran liquidez, sin riesgo de alteraciones.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción del NIIIF)

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

NOTA - POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo.

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

a) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado controla el valor justo de los instrumentos financieros por los cambios en los precios de mercado, los cuales dependen de las variaciones de la tasa de interés, tasa de cambio y otros riesgos de precios, entre los cuales está el riesgo de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen son los depósitos en bancos y las obligaciones con bancos.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés permite evaluar y monitorear el valor justo de los instrumentos financieros, debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado esta principalmente relacionada con las obligaciones de la Compañía de deuda de largo plazo por las tasas de interés variables.

La Compañía no se encuentra expuesta al riesgo de tasa de interés ya que sus instrumentos financieros pasivos no devengan tasas de interés y se liquidan en el corto plazo.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del cruce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

La administración del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de liquidar transacciones principalmente endeudamientos. Al respecto, la Gerencia de la Compañía orienta sus esfuerzos a obtener fuentes de financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

Política de RRHH

La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, ha puesto a disposición de los empleados el reglamento de trabajo y de seguridad industrial.

NOTA 4 - USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

Vidas útiles y valores residuales.- al final de cada periodo contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo representa principalmente valores depositados en cuenta corriente y de ahorros en instituciones financieras locales, las cuales no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se conforman de la siguiente manera.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja Chica	916	304
Bancos nacionales (1)	<u>79.791</u>	<u>206.546</u>
Total	<u>80.707</u>	<u>206.850</u>

(1) La categoría de calificación de la entidad financiera de acuerdo a las publicaciones requeridas por la Superintendencia de Bancos es:

<u>Nombre del Banco</u>	<u>Categoría</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pichincha	AAA-	AAA-
Pacifico	AAA-	AAA-

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos financieros - cuentas por cobrar comerciales corresponden a:

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar - Comercial	(1)	192.621	362.273
Préstamos x cobrar Terceros		2.521	2.350
Certificados Plazo Fijo		-	514
Cuentas por cobrar Ingresos no facturados		58.216	-
Provisión Cuentas Incobrables		(3.614)	(3.623)
Total		<u>249.744</u>	<u>361.514</u>

- (1) Corresponden a saldos de cuentas por cobrar, medidas y registradas al costo, a clientes terceros no relacionados por concepto de venta de aparatos, equipos entre otros. El 100% de los saldos por cobrar comerciales son corrientes menores a 360 días y para los cuales no se estiman pérdidas por deterioro dada la experiencia crediticia de los mismos. Al 31 de diciembre de 2019.

NOTA 7 - INVENTARIOS

Los inventarios al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventarios de Productos Terminados		133.185	164.661
Otros Inventarios		87.906	-
Inventario Costos De Destino		427	1.196
Entrada De Inventario No Facturado		-	1.948
Otros		(6.229)	30.792
Total		<u>215.290</u>	<u>198.597</u>

- Corresponden a toda clase de Equipos médicos especializados y modernos para las diferentes áreas hospitalarias; medidos y registrados al menor entre el costo de ventas y el valor neto de realización (VNR). En su mayoría corresponden a importaciones a proveedores extranjeros con términos de negociación FOB – Free On Board y también compras locales a proveedores nacionales.

NOTA 8 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA Pagado En Retenciones De La Fuente	961	4.085
Crédito Tributario IVA Acumulado	264	-
Retenciones En La Fuente Pagadas	19.543	34.996
Total	<u>20.768</u>	<u>39.081</u>

- Corresponde a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta realizadas a la compañía por sus clientes y que constituye crédito tributario.
- Corresponde al crédito tributario del IVA acumulado de operaciones anteriores las cuales se reflejan en los casilleros 615, 616, 617,619 de la declaración del impuesto al valor agregado mensual formulario 104.

NOTA 9 - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los Servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo a Proveedores	293	-
Arriendos Pagados Por Anticipado	-	1.500
Otros Anticipos Entregados	(140)	293
Otras cuentas por cobrar	5.395	-
Total	<u>5.548</u>	<u>1.793</u>

- (1) Corresponde a arriendos pagados por anticipado de la sucursal de Healthcorp en la ciudad de Guayaquil a la compañía Ralio S.A.

NOTA 10 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo Histórico		
Muebles Y Enseres	10.957	9.170
Maquinaria Y Equipo	3.871	3.871
Equipos De Computación	21.084	18.225
Vehículos	180.002	179.982

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Repuestos y Herramientas	4.223	-
TOTAL	220.137	211.248
	2019	2018
Depreciación Acumulada		
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	(150.300)	(107.304)
TOTAL	(150.300)	(107.304)

- El movimiento de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	Muebles Y Enseres	Maquinaria Y Equipo	Equipos de Computación	Vehículos	Repuestos Y Herramientas	Total
Costo:						
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	9.170	3.871	18.225	179.982	-	211.248
Adiciones	3.187	-	2.949	26.797	4.223	37.156
Ajuste	(1.400)	-	(90)	-	-	(1.490)
Venta	-	-	-	(26.777)	-	(26.777)
Saldo al 31 de Diciembre de 2019	10.957	3.871	21.084	180.002	4.223	220.137
Depreciación Acumulada						
1/01/2019	-	-	-	-	-	(107.304)
Depreciación	(38.261)	-	(1.839)	(3.283)	-	(43.383)
Ajustes	-	387	-	-	-	387
Depreciación Acumulada al						
31/12/2019	(38.261)	387	(1.839)	(3.283)	-	(150.300)

NOTA 11 - ACREEDORES FINANCIEROS-CUENTAS POR PAGAR, PROVEEDORES

Los acreedores financieros – cuentas por pagar, proveedores al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

2019	2018
-------------	-------------

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Proveedores Locales	(5.414)	(202.584)
Cheques Emitidos No Cobrados	(5.181)	(1.026)
Proveedores Del Exterior	-	(349)
Tarjeta De Crédito Visa Pichincha	-	(10.680)
Obligaciones Bancarias Corto Plazo	-	(164.187)
Tarjeta De Crédito Accionistas	-	(13.402)
Costos Financieros Por Pagar	-	-
Total	<u>(10.594)</u>	<u>(392.228)</u>

NOTA 12 – IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA Cobrado En Ventas Locales	(1)	(4.080)	(24.600)
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	(2)	(3.636)	(18.914)
Sri Por Pagar Mensual		(243)	(2.076)
Total		<u>(7.960)</u>	<u>(45.589)</u>

(1) Corresponde al impuesto al valor agregado cobrado a clientes por concepto de ventas locales las cuales se declaran y cancelan en el formulario mensual 104 del IVA.

(2) Corresponde al impuesto a la renta calculado para el ejercicio que termina el 31 de diciembre de 2019 *ver Nota 24*.

NOTA 13 – PASIVOS LABORALES

Los pasivos laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	(219)	(11.143)
Iess Aportes Por Pagar	(1.135)	(2.056)
Iess Fondos De Reserva Por Pagar	(620)	(293)
Iess Préstamos Quirografarios X Pagar	(84)	(303)
Decima Tercera Remuneracion	-	(588)
Decima Cuarta Remuneracion	-	(1.766)
Sueldos Por Pagar	(4.858)	(9.319)
Multas Por Pagar Empleados	(647)	-
Liquidaciones a empleados x pagar	(4.004)	-
Otros	716	-

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Total	<u><u>(10.850)</u></u>	<u><u>(25.469)</u></u>
--------------	------------------------	------------------------

(1) Corresponde al 15% calculado de participación trabajador del ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019. *Ver Nota 24*

- Corresponde a provisiones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS por concepto de Aportes Patronal y Personal, fondos de reserva y préstamos quirografarios, medidos y registrados al costo. Durante el ejercicio fiscal 2019.

NOTA 14 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prestamos de Tercero Por Pagar	(39.027)	(67.765)
Total	<u><u>(39.027)</u></u>	<u><u>(67.765)</u></u>

NOTA 15 – PRÉSTAMOS RELACIONADOS NO CORRIENTES

Los préstamos relacionados largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prestamos de Accionistas Por Pagar	(80.042)	(104.155)
Total	<u><u>(80.042)</u></u>	<u><u>(104.155)</u></u>

- Corresponden a Préstamos realizados por los accionistas de la compañía, ya que la empresa no posee los recursos económicos propios para poder afrontar estas obligaciones relacionadas al giro del negocio.

NOTA 16 – BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Los benéficos a empleados largo plazo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión Acum. Jubilación Patronal	(121)	(891)
Provisión Acum. Desahucio	(735)	(2.619)
Total	<u>(856)</u>	<u>(3.510)</u>

- Un resumen y movimiento de las obligaciones por beneficios definidos es el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	891	2.619
Reservas corporativas calculadas	110	299
Trasposos por personal saliente de la compañía	-	2.320
Reservas acumuladas por salidas	781	-
Costo Laboral	257	910
Costo financiero Interes	76	336
Pérdidas o (Ganancias) actuariales por ajustes o experiencia actuarial	(1.103)	(3.130)
Reversión de reservas trabajadores salidos	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>121</u>	<u>735</u>

Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren presentado sus servicios en forma 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.

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 cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

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 resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

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.

Cada año se realiza un estudio de comparación entre Activos y Pasivos en el que se analizan las consecuencias de las políticas de inversión estratégica en términos de perfiles y de riesgo-rendimiento (las políticas de inversión y contribución se integran dentro de este estudio).

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

	Al de 31 de diciembre del 2019
Tasa de descuento	8,21%
Tasa de incremento salarial	0,54%
Tasa de incremento de pensiones	0,00%
Tasa de Rotación	27,40%

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

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

de situación financiera. Si hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

NOTA 17 – OBLIGACIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Las Obligaciones Financieras no Corrientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tarjeta de Crédito Visa Pichincha	(9.488)	-
Obligaciones Bancarias	(187.000)	-
Costos Financieros por pagar	(460)	-
Total	<u>(196.948)</u>	<u>-</u>

- Los saldos de las obligaciones financieras del 2018 se trasladaron en el ejercicio fiscal 2019 a pasivos no corrientes.

NOTA 18 – PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Capital Suscrito O Asignado	(20.000)	(20.000)
Aportes Accionistas Para Futura Capitalización	(26.000)	-
Reserva Legal	(500)	(500)
Otros Resultados Por Reservas Patronales	(1.405)	1.765
Ganancias Acumuladas	(256.610)	(211.321)
(-) Pérdidas Acumuladas	851	851
Utilidades (pérdidas) del ejercicio	2.394	(44.602)
Total	<u>(301.271)</u>	<u>(273.807)</u>

- **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social es de US\$ 20.000 y está constituido

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

1.000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de veinte dólares cada una.

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social está conformado de la siguiente manera:

No.	Identificación	Detalle de socios	Nacionalidad o domicilio	% de retención para dividendos	No. De participaciones	Valor unitario	Total capital	% de participación accionario
1	1721604658	Delgado Moreira Jaime Andrés	ECUADOR	5%	50	20	1.000,00	5%
2	1710341742	Viteri Gómez Adriana Teresa	ECUADOR	95%	950	20	19.000,00	95%
					1.000	20	20.000,00	100%

Reservas

De acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente la compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad neta del año como reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% de Capital Suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de Dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los Accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos.

NOTA 19 - INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de las ventas de los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas Bienes y Servicios	(1)	675.367	1.453.227
Total		<u>675.367</u>	<u>1.453.227</u>

(1) Se registran los ingresos por conceptos de comercialización de inventario tales como equipos médicos, quirúrgicos, dental y de laboratorio e implementos de uso hospitalario en general. y la prestación de servicios. Se reconocen a valor razonable, cuando se han transferido al comprador los riesgos y beneficios de tipo significativo de propiedad de los bienes o se han prestado a satisfacción los servicios. El 100% de las ventas se realizan a clientes nacionales.

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Un detalle de sus principales clientes en el ejercicio fiscal 2019 se detalla a continuación expresado en dólares (US\$):

	<u>2019</u>
Venta De Bienes	535.985
Prestación De Servicios	62.590
Otros Ingresos De Actividades Ordinarias	13.161
(-) Descuento En Ventas	(87)
Ingresos por Facturar	63.319
Ganancias Por Impuestos Diferidos	399
Total	<u>675.367</u>

NOTA 20 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Un detalle de los costos de ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo De Mercaderías	387.320	703.228
(-) Descuento En Compras	(2.768)	-
Mantenimientos y Reparación Equipos Post Venta	-	13.164
Repuestos por Garantía	-	39
Materiales para Mantenimiento	-	1.292
Seguros y Reaseguros por Garantías en Procesos	-	5.326
Mantenimiento Y Reparaciones	-	55
Costo Servicios Para Servicio Técnico	22.476	297.466
Suministros Materiales Y Repuestos	-	13
Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	-	10.111
Total	<u>407.027</u>	<u>1.030.693</u>

NOTA 21 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS.

- Un detalle de los gastos de Administración en los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

<i>Gastos de Administración</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos Administrativos Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	104.973	89.943

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

GASTOS ADMINISTRATIVOS APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido Fondo De Reserva)	17.130	15.614
Gastos Administrativos Beneficios Sociales E Indemnizaciones	18.697	21.740
Gastos Administrativos Gasto Planes De Beneficios A Empleados	1.357,54	-
Gastos Administrativos Honorarios, Comisiones Y Dietas A Personas Naturales	1.575	1.745
Gastos Administrativos Mantenimiento Y Reparaciones	8.461	16.499
Gastos Administrativos Comisiones	1	9
Gastos Administrativos Combustibles	1.136	2.790
Gastos Administrativos Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	5.471	7.044
Gastos Administrativos Transporte	2.476	1.750
Gastos Administrativos Arrendamiento Operativo	8.392	-
Gastos Administrativos Gastos De Gestión (Agasajos A Accionistas, Trabajadores Y Clientes)	1.746	2.426
Gastos Administrativos Gastos De Viaje	1.636	3.715
Gastos Administrativos Agua, Energía, Luz, Y Telecomunicaciones	7.851	9.612
Gastos Administrativos Notarios Y Registradores De La Propiedad O Mercantiles	1.830	3.651
Gastos Administrativos Impuestos, Contribuciones Y Otros	-	43.767
Licencias Tecnológicas	109	2.574
Gastos Administrativos Deterioro Inventarios	777	897
Gastos Administrativos Deterioro Cuentas Por Cobrar	723	3.713
Gastos Administrativos Materiales	-	3
Gastos Administrativos Gasto Impuesto A La Renta (Activos Y Pasivos Diferidos)	-	22
Gastos Administrativos Otros Gastos	1.094	1.509
Suministros De Oficina	-	233
Gastos Administrativos Depreciaciones Propiedades, Planta Y Equipo	48.796	39.709
Otros Gastos Administrativos	14.404	
Total	<u>248.636</u>	<u>268.964</u>

- Un detalle de los Gastos de Ventas los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

<i>Gastos de Ventas</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	-	700
Aportes A La Seguridad Social (Incluido Fondo De Reserva)	-	119
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	-	107
Remuneraciones A Otros Trabajadores Autónomos	-	4.385
Mantenimiento Y Reparaciones	-	-
Comisiones	270	821
Promoción Y Publicidad	284	219
Combustibles	300	625
Transporte	957	1.892
Gastos De Gestión (Agasajos A Accionistas, Trabajadores Y Clientes)	30	519
Gastos De Viaje	1.117	5.981

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Agua, Energía, Luz, Y Telecomunicaciones	325	61
Notarios Y Registradores De La Propiedad O Mercantiles	260	486
Materiales	-	18
Otros Gastos	2.230	36.050
Total	5.774	51.983

NOTA 22 - OTROS INGRESOS.

Un detalle de los Otros Ingresos de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros Intereses Generados	62	84
Otros Ingresos De Actividades Ordinarias	-	10.341
(-) Descuento En Ventas	-	(1.452)
Intereses Financieros	-	585
Utilidad O Perdida En Venta De Activos	2.519	-
Total	<u>2.580</u>	<u>9.558</u>

NOTA 23 – GASTOS FINANCIEROS.

Un detalle de los Gastos Financieros de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 constituyen los siguientes saldos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses	5.839	21.054
Comisiones	3.863	4.176
Otros Gastos Financieros	412	-
Total	<u>10.114</u>	<u>25.230</u>

NOTA 24 - IMPUESTO A LA RENTA

A continuación, se detalla la conciliación tributaria realiza para el cálculo del impuesto a la renta

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

correspondiente a los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Conciliación Tributaria	2019	2018
Utilidad O Pérdida Contable	1.781	74.288
- 15% Participación Trabajadores	(267)	(11.143)
- Dividendos Exentos	-	-
- Otras Rentas exentas Reversión de Pasivo Beneficio Empleados	-	-
+ Gastos No deducibles locales	14.967	12.510
+ Gastos No deducibles Permanentes	-	-
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporaria	-	-
+/- Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	-	-
= Base Imponible	16.481	75.655
Reinversión de Utilidades:	-	-
= Base Impuesto a la Renta Causado	16.481	75.655
= Impuesto a la Renta Causado Corriente (25%)	<u>3.626</u>	<u>18.914</u>
- Anticipo Calculado 2018(Casillero 879 Declaración Impuesto A La Renta 2017)	-	5.998
- Crédito Tributario ISD del ejercicio	-	-
- Crédito Tributario ISD Años Anterios	-	-
- Crédito Tributario de años anteriores	(16.083)	(19.824)
- Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(3.461)	(15.173)
= Impuesto a la Renta a Pagar / (Crédito Tributario a Favor)	<u>(15.918)</u>	<u>(16.083)</u>

- **Aspectos Tributarios**

La Ley de Simplicidad y Progresividad Tributaria entró en vigencia este 2020, tras su publicación en el Registro Oficial el martes 31 de diciembre del 2019, La nueva Ley plantea cambios como gravar con impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros y elimina el anticipo del impuesto a la renta. En vigencia de la Ley, hay cambios que se ejecutarán a partir de enero y otros tomarán hasta 180 días para que se ejecuten. Entre los cambios inmediatos están el impuesto a los consumos especiales (ICE) para las cervezas industriales, que se eleva en un 10% desde enero.

El incremento de 10% del ICE a los planes de telefonía móvil aplicará para unos 4,4 millones de planes en el país.

La reforma plantea además un nuevo régimen tributario más simple para las microempresas, que empezará a regir desde el primer mes del 2020.

El impuesto al valor agregado (IVA) para las plataformas digitales como Uber, Netflix o Spotify, etc....

En marzo de 2020, las sociedades deberán pagar la primera cuota de la Contribución Única y Temporal.

De conformidad con la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada el 31 de diciembre de 2019, a partir de este año las sociedades deberán pagar la denominada “Contribución

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Única y Temporal". A continuación, destacamos los aspectos importantes de la misma:

- Son sujetos pasivos de esta contribución, las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018.
- Esta contribución se pagará hasta el 31 de marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Pagarán una tarifa de
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

- Serán ingresos gravados los contenidos en la declaración de impuesto a la renta 2018, inclusive los que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.
- En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto a la renta causado del año 2018, no se toma en consideración el anticipo de impuesto a la renta correspondiente, incluso si fuese mayor al impuesto causado.
- Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- En caso de haber intereses se aplicará la norma del Código Tributario.
- La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados será sancionada con multa de US\$ 1.500 por cada mes o fracción de mes de retraso, que no excederá del 100% de la contribución.
- Deducibilidad de intereses en créditos y externos Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o personas naturales, el monto total de interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal. Gastos deducibles.
- El gasto de interés proveniente de instituciones financieras, aseguradoras y entidades del sector financiero locales se podrá deducir hasta el porcentaje establecido por la Junta de Política y

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Regulación Monetaria y Financiera. El gasto de interés por transacciones con partes relacionadas locales se podrá deducir hasta el 20% de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones (EBITDA).

- El gasto de interés por transacciones con relacionadas, instituciones financieras, aseguradoras del exterior se podrá deducir hasta el 300% del patrimonio de la Compañía. Exoneraciones del Impuesto de Salida de Divisas.
- Reducción del tiempo mínimo de financiamiento de la amortización de capital e intereses a 180 días o más.
- Distribución de dividendos para aquellos que su beneficiario efectivo sea residente en Ecuador.
- Se elimina la permanencia mínima de 360 días de los rendimientos financieros y ganancias de capital.
- Los rendimientos financieros entre partes relacionadas no aplicarán exoneraciones.
- No aplicarán exoneraciones por créditos otorgados entre septiembre y diciembre del 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitido por el Banco Central del Ecuador, y cuyo capital haya sido destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre del 2019.
- **Jubilación patronal y desahucio** Hasta el año 2021, la imposición del reverso de la provisión registrada y no utilizada se realizará con base en su deducibilidad. A partir del año 2022, existirá un derecho de deducción del gasto de provisión por jubilación patronal y desahucio, siempre que se hubiere realizado actuarialmente por empresas o profesionales especializadas, sin embargo, las condiciones para la deducibilidad de provisión por jubilación patronal son los siguientes: (i) personal con al menos de 10 años de permanencia; y, (ii) aportes en efectivo realizados a empresas especializadas en administración de fondos autorizadas.

NOTA 25 - SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

NOTA 26 - HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

HEALTHCORP S.A.

Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre del 2019

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

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. Si bien la operación ha disminuido, en razón de que la Compañía no comercializa productos de primera necesidad para el consumo de la población; la Administración de la compañía se encuentra analizando nuevas alternativas para adaptarse a la situación actual e incrementar sus ventas.

Debido a las circunstancias descritas anteriormente, la Administración de la Compañía está evaluando permanentemente esta situación y ha definido como prioridades cuidar de la salud de sus empleados, mantener niveles adecuados de liquidez y la comunicación permanente con sus proveedores y clientes. Esta situación podría impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, 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 los posibles efectos. En adición a lo antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros de la Compañía.

NOTA 27 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y se remitirán a la junta de su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna Modificación.

Sra. Adriana Viteri
Representante Legal

Ing. Jessica Delgado
Contadora General