

**ADMINMEDIC S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
EL: 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
JUNTO CON INFORME DE LOS AUDITORES**

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

---

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	2 - 5
Estado de Situación Financiera	6 - 7
Estado de resultados Integrales	8
Estados de flujo de caja	9 - 10
Estado de evolución del patrimonio	11
Notas a los estados financieros	12 - 34

**Abreviaturas usadas:**

US\$.	: Dólares de Estados Unidos de América
NIA	: Normas Internacionales de Auditoría
NIC	: Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	: Normas Internacionales de Información Financiera
IESBA	: Código de ética para contadores

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y la Junta Directiva de  
**ADMINMEDIC S.A.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **ADMINMEDIC S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **ADMINMEDIC S.A.**, al 31 de diciembre de 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 para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), 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 **ADMINMEDIC 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.

### **Otros asuntos**

Sin modificar nuestra opinión, al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado a esa fecha la compañía **ADMINMEDIC S.A.**, fue auditada por otros auditores independientes cuyo dictamen de auditoría de fecha 24 de abril de 2019 fue, sin salvedades.

### **Responsabilidad de la administración.**

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 los Encargados del Gobierno de la Compañía.

Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

### **Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno 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 para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), 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 y los Encargados del Gobierno, son responsables 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 son razonables.

Concluimos sobre 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, concluir 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.

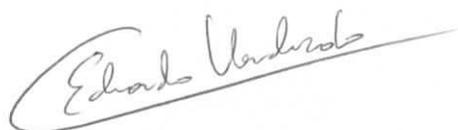
Guayaquil, junio 05 de 2020

  
AUDIHOLDER C. LTDA  
Reg. No. SC. RNAE-526  
Guayaquil – Ecuador

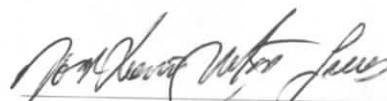
  
CPA. WILLIAM TENEMAZA C.  
SOCIO  
Reg. No. 27210

**ADMINMEDIC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares USA)**

ACTIVOS	NOTAS	(Dólares)	
		2019	2018
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Efectivo y Equivalente al efectivo	4	3,305.10	-
Documentos y Ctas. por cobrar C/P.	5	276,438.31	246,515.24
Inventarios	6	500,454.38	675,812.34
Activos pagados por anticipado	7	239,047.50	242,960.34
Activos por impuestos corrientes	8	22,473.73	80,856.19
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1,041,719.02</b>	<b>1,246,144.11</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			
Activo fijo, neto	9	158,673.30	185,164.61
Otros activos no corrientes	10	-	45,969.51
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>158,673.30</b>	<b>231,134.12</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,200,392.32</b>	<b>1,477,278.23</b>



Sr. Carlos Verdezoto León  
 Presidente



CPA. Xavier Vitores Lucas  
 Contador General

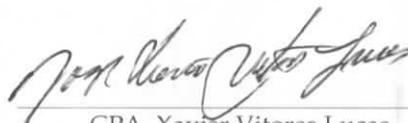
Ver Notas de los Estados Financieros

**ADMINMEDIC S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares USA)**

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	NOTAS	<u>(Dólares)</u>	
		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Obligaciones bancarias C/P.	11	-	144,836.79
Documentos y Ctas. por pagar C/P.	12	713,244.13	706,936.50
Pasivos por impuestos corrientes	13	2,072.13	6,732.22
Pasivos acumulados	14	90,119.11	136,655.45
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>805,435.37</b>	<b>995,160.96</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Documentos y Ctas. por pagar L/P.	15	356,726.78	445,154.78
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>356,726.78</b>	<b>445,154.78</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,162,162.15</b>	<b>1,440,315.74</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	16	56,000.00	56,000.00
Reservas	17	2,010.66	1,067.23
Adopción NIIF 1era. Vez		(17,344.08)	(17,344.08)
Utilidades (Pérdidas) acumuladas.		(3,704.09)	(12,195.00)
Utilidad (Pérdida) del ejercicio, neta.		1,267.68	9,434.34
<b>Patrimonio de los Accionistas</b>		<b>38,230.17</b>	<b>36,962.49</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,200,392.32</b>	<b>1,477,278.23</b>



Sr. Carlos Verdezoto León  
 Presidente



CPA. Xavier Vitores Lucas  
 Contador General

Ver Notas de los Estados Financieros

**ADMINMEDIC S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018**  
**(Expresado en dólares USA)**

INGRESOS	NOTAS	<u>(Dólares)</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias		1,391,046.85	981,925.81
Otros ingresos		95,902.53	144,895.39
<b>Total</b>	18	<b>1,486,949.38</b>	<b>1,126,821.20</b>
(-) Costos de ventas		<u>(1,303,809.86)</u>	<u>(921,759.88)</u>
<b>Utilidad bruta</b>	19	<b>183,139.52</b>	<b>205,061.32</b>
<b>Gastos operacionales</b>			
(-) Gastos de ventas		(91,892.02)	(92,238.53)
(-) Gastos administrativos		<u>(44,552.88)</u>	<u>(44,545.53)</u>
<b>Total</b>	20	<b>(136,444.90)</b>	<b>(136,784.06)</b>
<b>Utilidad (pérdida) operativa</b>		<u>46,694.62</u>	<u>68,277.26</u>
(-) Gastos financieros	20	(32,298.28)	(41,913.52)
<b>Utilidad (pérdida) antes de participacion e impuesto</b>		<u>14,396.34</u>	<u>26,363.74</u>
(-) Participacion de trabajadores	21	(2,159.45)	(3,954.56)
(-) Impuesto a la Renta	21	(10,969.21)	(12,974.84)
<b>Utilidad (pérdida) del ejercicio, neta.</b>		<u><u>1,267.68</u></u>	<u><u>9,434.34</u></u>

  
 Sr. Carlos Verdezoto León  
 Presidente

  
 CPA. Xavier Vitores Lucas  
 Contador General

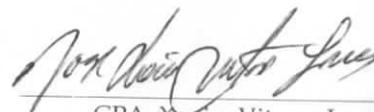
Ver Notas de los Estados Financieros

**ADMINMEDIC S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(Expresado en Dólares USA.)

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de Operación:</b>		
Cobros por venta de bienes	1,957,086.35	805,498.18
Otros cobros por actividades de operación	383,736.56	197,447.36
Pagos por venta de bienes y servicios	(1,916,303.37)	(684,795.66)
Otros pagos por actividades de operación	(40,327.67)	(252,385.76)
Otros ingresos (egresos)	(299,822.32)	(215,363.65)
<b>Efectivo proveniente (utilizado) de las actividades De operación</b>	<b>84,369.55</b>	<b>(149,599.53)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de Inversión:</b>		
Venta (adquisición) - de activos fijos, neto.	7,363.55	(6,859.00)
<b>Efectivo proveniente (utilizado) de las actividades De inversión:</b>	<b>7,363.55</b>	<b>(6,859.00)</b>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de Financiamiento:</b>		
Financiamiento por prestamos a largo plazo	-	144,836.79
Operaciones comerciales a largo plazo	(88,428.00)	-
<b>Efectivo proveniente (utilizado) de las actividades De financiamiento:</b>	<b>(88,428.00)</b>	<b>144,836.79</b>
Disminucion (Aumento) del efectivo y equivalentes	3,305.10	(11,621.74)
Efectivo y equivalentes del efectivo al inicio del periodo	-	11,621.74
<b>Efectivo y equivalentes del efectivo al final del periodo</b>	<b>3,305.10</b>	<b>-</b>



Sr. Carlos Verdezoto León  
Presidente

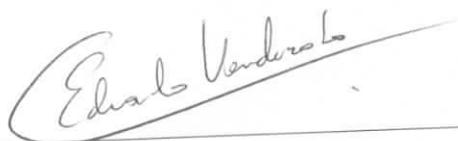


CPA. Xavier Vitores Lucas  
Contador General

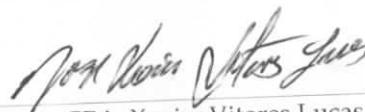
Ver Notas de los Estados Financieros

**ADMINMEDIC S.A.**  
**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACION**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
 (Expresado en Dólares USA.)

	(Dólares)	
	2019	2018
<b>Flujos de efectivo de las actividades de</b>		
<b>Operación y financiamiento:</b>		
Utilidad (pérdida) antes de participación e impuesto	14,396.34	26,363.74
<b>Ajuste para conciliar la utilidad neta con el efectivo utilizado</b>		
<b>En actividades de operación y financiamiento</b>		
Depreciaciones y amortizaciones	19,127.76	15,747.55
Provisión (Utilización) de cuentas incobrables	-	19,437.00
Participación de trabajadores e impuesto a la renta	(13,128.66)	(16,929.40)
Otros ajustes	-	(78,846.30)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación y financiamiento</b>		
(Incremento) Disminución en docs. Y ctas. Por cobrar	(29,923.07)	(168,445.30)
(Incremento) Disminución en inventarios	175,357.96	(26,450.69)
(Incremento) Disminución en pagados por anticipado	3,912.84	-
(Incremento) Disminución en activos por impuestos corrientes	58,382.46	-
(Incremento) Disminución en otros activos	45,969.51	(31,284.62)
Incremento (Disminución) en docs. Y ctas. Por pagar	6,307.63	89,138.21
Incremento (Disminución) en pasivos acumulados	(46,536.34)	1,100.35
Incremento (Disminución) en pasivos por impuestos corrientes	(4,660.09)	-
Incremento (Disminución) en otros pasivos	(144,836.79)	20,569.93
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de Operación:</b>	<u><u>84,369.55</u></u>	<u><u>(149,599.53)</u></u>



Sr. Carlos Verdezoto León  
 Presidente



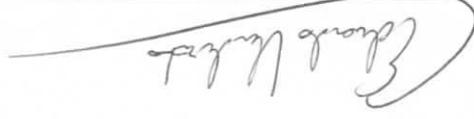
CPA. Xavier Vitores Lucas  
 Contador General

Ver Notas de los Estados Financieros

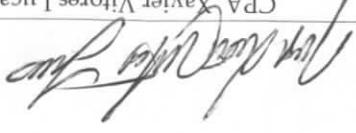
**ADMINMEDIC S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL: 31 DE 2019 Y 2018**  
**(Expresado en Dólares USA.)**

	Saldo inicial al: 31- Diciembre -17	Movimientos del 2018:	Utilidad del ejercicio, neta.	Saldo inicial al: 31- Diciembre -18	Movimientos del 2019:	Transferencia a utilidades acumuladas	Apropiación de reservas	Utilidad del ejercicio, neta.	Saldo inicial al: 31- Diciembre -19
Capital Social	56,000.00	1,067.23	-	56,000.00	1,067.23	-	943.43	-	56,000.00
Reservas	1,067.23	-	-	1,067.23	-	-	943.43	-	2,010.66
Adopción NIIF lera vez	(17,344.08)	-	-	(17,344.08)	-	-	-	-	(17,344.08)
Utilidad (Pérdida) acumuladas	(12,195.00)	-	-	(12,195.00)	9,434.34	9,434.34	(943.43)	-	(3,704.09)
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	-	-	9,434.34	9,434.34	-	(9,434.34)	-	1,267.68	1,267.68
Total	27,528.15	-	9,434.34	36,962.49	-	-	-	1,267.68	38,230.17

Sr. Carlos Verdezoto León  
 Presidente



CPA. Xavier Vitores Lucas  
 Contador General



ADMINMEDIC S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**1.1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía ADMINMEDIC S.A., fue constituida en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil mediante escritura pública de fecha 16 de mayo de 2012, inscrita en el Registro Mercantil el 7 de agosto de 2012. De acuerdo con su Registro Único de Contribuyentes, su actividad principal es la relacionada con la atención medica en lo relativo a diálisis peritoneal.

El gobierno ecuatoriano tiene expectativas que crecimiento económico en su Producto Interno Bruto P.I.B., en un 2% durante el 2019 y el primer semestre del 2020. El modelo económico del gobierno, es priorizar el gasto corriente y el endeudamiento público como variables a la económica.

Para el año 2019, se proyecta con el Fondo Monetario Internacional, de concretarse el país deberá adoptar un programa de austeridad fiscal, así como reducción del gasto público, medidas que conlleven financiar el presupuesto del año 2019. Para los próximos dos años, esto es 2019 y 2020 los vencimientos de obligaciones por financiamiento de deuda interna y externa representan US\$ 10,733 millones según cifras del Presupuesto General del Estado, de ahí que los ajustes con el respaldo del FMI, lograría mejorar el Ecuador en su incursión a los mercados internacional, para la consecución de los empréstitos.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1. Declaración de cumplimiento**

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

Bases de preparación

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

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

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.

## **2.2. Bases de Presentación de los Estados Financieros.**

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), y leyes promulgadas por la Superintendencia de compañías y de acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, dichos estados financieros son preparados de acuerdo al sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. En el presente año no han sido necesarios asientos de memorando para ajustar los Estados Financieros adjuntos.

## **2.3. Transición a Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF":**

El 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por medio del cual éstas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero de 2010 hasta el 1 de enero de 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la compañía.

## **2.4. Transacciones en moneda extranjera**

Al preparar los estados financieros de la entidad individual, las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se efectúan las operaciones. Al final de cada período que se informa, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a esa fecha.

Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, denominadas en moneda extranjera, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no-monetarias calculadas en términos de costo histórico, en moneda extranjera, no han sido reconvertidas. Las diferencias en cambio de las partidas no monetarias se reconocen en los resultados del período en que surgen

## **2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

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

A continuación, se resume las prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

## **2.6. Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

## **2.7. Cuentas y documentos por cobrar**

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

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

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

Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;

Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;

Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;

Información disponible que indica que hay una reducción medible en sus flujos de efectivo.

## **2.8. Inventarios**

La compañía mantiene su inventario en sus estados financieros al cierre del período año 2019, los mismos que son valuados utilizando el método del costo promedio ponderado.

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

## **2.9. Activos por impuestos corrientes**

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

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

## **2.10. Propiedades, planta y equipos (NIC 16)**

El rubro de propiedades, plantas y equipos se presenta al costo neto, que comprende el costo de adquisición del bien menos su respectiva depreciación acumulada, correspondiente a cada categoría de activo, y de ser aplicable, de la provisión por deterioro que se haya estimado.

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

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

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

### **2.10.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

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

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipos comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

#### 2.10.1.1. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

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

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

Propiedades, Planta y Equipos	Vida útil (en años)
Equipos de Computo	3
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipos de Oficina	10
Maquinaria y Equipo	10

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

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

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

A criterio de la Administración de la compañía, aquellos bienes de propiedades, planta y equipo que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual. Adicionalmente, no existe evidencia que la compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de la propiedad, planta de su ubicación actual.

### **2.11. Préstamos**

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

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

### **2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

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

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

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

### **2.13. Pasivos por impuestos corrientes**

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

### **2.14. Impuesto corriente**

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

### **2.15. Impuestos diferidos:**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse 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.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

#### **2.15.1. Impuestos corrientes y diferidos**

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

#### **2.15.2. Provisiones**

La compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

La compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;

- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.
- Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

#### **2.16. Participación a trabajadores**

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

#### **2.17. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la atención médica en lo relativo a diálisis peritoneal. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

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

### **2.18. Costos y Gastos**

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

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la compañía.

Los gastos de ventas corresponden sueldos y comisiones de vendedores, publicidad, promociones, gastos de fletes y otros gastos en los que se incurre para finalizar la venta y la entrega del producto.

### **2.19. Estado de Flujos de Efectivo**

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

### **2.20. Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

## **2.21. NIIF 9 Instrumentos Financieros**

Esta norma especifica los requerimientos para reconocer y medir los activos y pasivos financieros, algunos contratos para comprar; vender partidas no financieras. Esta reemplaza en su totalidad a la NIC 39, no modifica los conceptos de activos ni pasivos financieros. Esta norma requiere que las entidades reconozcan las pérdidas crediticias esperadas sobre los activos financieros medidos al costo amortizado. La compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

### **2.21.1. Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.**

Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses, incluyendo los intereses implícitos, se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento de interés resultare inmaterial. El período de crédito para la venta de bienes oscila entre 30, 45 y 60 días.

### **2.21.2. Préstamos y Cuentas por cobrar.**

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

### **2.21.3. Baja en cuentas de un activo financiero.**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o

La compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso.

La compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control

#### **2.21.4. Pasivos financieros.**

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **2.21.5. Baja en cuentas de un pasivo financiero.**

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

### **2.22. Normas nuevas y revisadas en medición del valor razonable y revelaciones.**

#### **2.22.1. NIIF 13 - Medición del Valor Razonable**

La Compañía ha aplicado la NIIF 13 desde el período anterior. La NIIF 13 establece una única fuente de orientación para las mediciones y revelaciones efectuadas a valor razonable.

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

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

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

La NIIF 13 requiere la aplicación prospectiva a partir del 1 enero del 2014. Adicionalmente, las disposiciones transitorias específicas en la norma, establecen que no es necesario aplicar los requisitos de revelación establecidos en la norma, en referencia a la información comparativa proporcionada por períodos antes de la aplicación inicial de la norma. De acuerdo con estas disposiciones transitorias, la Compañía no ha revelado información requerida por la NIIF 13 para el período comparativo 2015.

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

### **2.22.2. Modificaciones a la NIC 1 – Presentación de partidas en otro resultado integral**

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las modificaciones a la NIC 1- Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Las modificaciones a la NIC 1 requieren que las partidas de otro resultado integral sean agrupadas en dos categorías: (a) las partidas que no serán reclasificados posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período cuando se cumplen determinadas condiciones. Los impuestos sobre la renta de las partidas de otro resultado integral se asignarán sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos.

Las modificaciones se han aplicado de forma retrospectiva, y, por lo tanto, la presentación de partidas de otro resultado integral se ha modificado para reflejar los referidos cambios. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del período, la utilidad integral y el resultado integral total.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

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

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

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### **3.1. Deterioro de activos**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por el Grupo, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 “Deterioro de valor de activos”, la compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### 3.2. Impuesto a la renta corriente

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considere que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos impuestos en el futuro.

### 3.3. Índices de precios al consumidor

Cambios en los índices de precios al Consumidor, el siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC).

AÑO TERMINADO 31 DICIEMBRE	VARIACION PORCENTUAL
2015	3
2016	1.12
2017	(0.2)
2018	(0.4)
2019	(0.3)

### NIIF 11 – Acuerdos conjuntos – Contabilizaciones de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas.

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión, una guía en relación a como contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones.

La NIIF 15 Ingresos de Actividades ordinarias procedentes con contratos con clientes. Esta norma específica cuando y cuanto se debe reconocer los ingresos. Esta norma reemplaza en su totalidad a la NIC 18 Ingresos y a la NIC 11 Contratos de construcción en su totalidad.

Si determina la forma de reconocer los ingresos de los contratos excepto aquellos que se encuentra entre los arrendamientos, de seguros o cualquier otro arrendamiento financiero.

Establece 5 pasos para ayudar a la entidad cuando reconocer el ingreso:

Identificar el contrato con el cliente; Este debe tener una sustancia comercial y debe ser probable que la entidad sobre la contraprestación de bienes y/o servicios.

Identificar la obligación de desempeño del contrato; Define como obligación de desempeño, las promesas que una entidad necesita cumplir para ganar ingresos. Hay que definir cuantas obligaciones de desempeño contempla el contrato para considerarlo en la evaluación del reconocimiento del ingreso.

Determinar el precio de la transacción; Esta lo define como el importe de la contraprestación, el cual la entidad espera recibir a cambio de la transferencia de los bienes y/o servicios.  
Esta norma también contiene guías para determinar el importe de la contraprestación.

Asignación de precios en las transacciones a las obligaciones de desempeño en el contrato; Esto tiene que ver en lo indicado en el numeral anterior, se requiere que la entidad asigne un precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sea distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

Reconocer el ingreso cuando la entidad cumple en las Asignaciones de Desempeño  
Esta norma contiene orientación sobre ciertos asuntos que surgen al determinar cuándo y cómo reconocer los ingresos; Esta NIIF para periodos anuales que comiencen el 1 de enero del 2019 o después, y se permite su aplicación anticipada

#### **3.4. NIIF 16 Arrendamientos**

Esta nueva norma aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2019, se permite también su aplicación anticipada en entidades que hayan adoptado la aplicación de la NIIF 15 anteriormente a esta aceptación

La NIIF 16 deroga:

NIC 17 Arrendamientos

NIC 4 Determinación de si un acuerdo contiene arrendamiento

SIC 15 Arrendamientos operativos incentivos

SIC 27 Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan legal de un arrendamiento

Define la forma de contabilizar para el arrendamiento y para el arrendador

#### **3.5. NIIF 17 Contratos de seguros**

Esta nueva norma se aplica a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero del 2021, se permite su aplicación anticipada en entidades que apliquen NIIF 9 y 15 anteriormente a la aplicación de esta NIIF 17.

#### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

La cuenta efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Caja:</b>		
Caja chica	65.28	-
<b>Bancos nacionales:</b>		
Banco Internacional cta. Corriente	455.31	-
Banco Internacional cta. Ahorro	2,784.51	-
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<u><u>3,305.10</u></u>	<u><u>-</u></u>

**Bancos:** Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a saldos que la Compañía mantienen en cuentas nacionales, los cuales están disponibles a la vista, no existiendo restricción alguna que limite su uso.

#### NOTA 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR – C/P.

Los documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Cuentas por cobrar - Comerciales</b>		
Clientes nacionales	135,127.54	246,515.24
Otras cuentas por cobrar	141,310.77	-
<b>Total Documentos y Ctas. por cobrar C/P.</b>	<u><u>276,438.31</u></u>	<u><u>246,515.24</u></u>

Los créditos concedidos se recuperan a un plazo no mayor a 60 y 120 días, La Gerencia no consideró necesario se efectúe un cargo al gasto por provisión de cuentas incobrables durante el presente período.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los clientes nacionales comprenden principalmente el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, IESS y el Ministerio de Salud Pública por concepto de atención a pacientes de diálisis peritoneal de acuerdo con convenios celebrados entre las partes.

#### NOTA 6. INVENTARIOS.

Los inventarios al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Inventarios</b>		
Insumos y medicamentos	14,326.20	12,597.14
Terapia Capd-apd	10,035.35	118,362.72
Otros insumos	476,092.83	544,852.48
<b>Total inventarios</b>	<u><u>500,454.38</u></u>	<u><u>675,812.34</u></u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el inventario comprendo insumos utilizados en pacientes, el cual es transferidos al costo de venta, en la medida que el Ministerio de Salud Pública y el Instituto de Seguridad Social, reconocen los soportes técnicos por la prestación de servicios a la auditoria documental y una vez aceptado por las referidas instituciones, se proceda a la facturación.

#### NOTA 7. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía incurre como política corporativa desembolsos efectuados por pagos de primas de seguros y otros anticipos por compra de activos, un detalle de los activos pagados anticipados es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Pagos por anticipado</b>		
Anticipo de proveedores varios	36,096.37	36,654.76
Otros valores por liquidar	200,512.58	206,280.87
Anticipo a empleados	-	24.71
Seguros pagados por anticipado	1,588.55	-
Arriendos pagados por anticipado	850.00	-
<b>Total pagados por anticipado</b>	<u><u>239,047.50</u></u>	<u><u>242,960.34</u></u>

## NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de los impuestos anticipados es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
Crédito tributario a favor de la Compañía	22,473.73	80,856.19
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<u>22,473.73</u>	<u>80,856.19</u>

**Retenciones en la fuente:** Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a las retenciones que le han realizado a la Compañía por las compras de bienes y servicios y los anticipos de impuesto a la renta y que será utilizado con la declaración de impuesto a la renta del ejercicio 2019.

Las retenciones pueden ser reintegradas mediante solicitud de pago en exceso, presentando el reclamo de pago indebido o utilizando directamente como crédito tributario sin intereses con el impuesto a la renta que cause la Compañía en la declaración; la opción así escogida respecto al uso del saldo del crédito tributario deberá ser informado oportunamente a la administración tributaria.

## NOTA 9. ACTIVO FIJO, NETO.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, un detalle de las propiedades es como sigue:

De acuerdo a la política establecida por la Gerencia de la compañía, en lo que respecta a la cobertura de Seguros, aplica seguro de bienes, por cuanto mantiene propiedades en el rubro de activos asegurados al 100% de su costo total. Véase primas de seguros pagadas por anticipado Nota 7.

<b>Detalle</b>	<b>Saldo 12/31/2018</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Ventas/bajas</b>	<b>Saldo 12/31/2019</b>
<b>Activos depreciables</b>				
Instalaciones	230,152.54	-	-	230,152.54
Muebles y enseres	21,265.72	1,287.81	-	22,553.53
Equipos de oficina	15,577.40	-	(1,454.79)	14,122.61
Equipos médicos	11,891.03	-	(2,842.16)	9,048.87
Equipos de computación	16,176.35	-	(1,854.41)	14,321.94
Software y licencias	8,033.52	-	(2,500.00)	5,533.52
<b>Subtotal Activos</b>	<b>303,096.56</b>	<b>1,287.81</b>	<b>(8,651.36)</b>	<b>295,733.01</b>
Dep.Acum. Instalaciones	(82,136.96)	(23,015.25)	-	(105,152.21)
Dep.Acum. Muebles Y Enseres	(10,483.28)	(2,117.86)	-	(12,601.14)
Dep.Acum. Equipos De Oficina	(7,475.49)	(288.53)	-	(7,764.02)
Dep.Acum. Equipos medicos	(3,192.12)	-	516.19	(2,675.93)
Dep.Acum. Equipos de computación	(14,644.10)	-	5,777.69	(8,866.41)
<b>(-) Depreciación acumulada</b>	<b>(117,931.95)</b>	<b>(25,421.64)</b>	<b>6,293.88</b>	<b>(137,059.71)</b>
<b>Total Activo fijo, neto.</b>	<b>185,164.61</b>	<b>(24,133.83)</b>	<b>(2,357.48)</b>	<b>158,673.30</b>

#### NOTA 10. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR – L/P.

Los documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Cuentas por cobrar - Comerciales</b>		
Clientes nacionales	-	45,969.51
<b>Total Documentos y Ctas. por cobrar L/P.</b>	<u>-</u>	<u>45,969.51</u>

#### NOTA 11. OBLIGACIONES BANCARIAS.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 un detalle de las obligaciones que la compañía mantiene en el corto plazo es como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Instituciones bancarias</b>		
Sobregiros bancarios - Banco internacional	-	144,836.79
<b>Total obligaciones bancarias y financieras C/P</b>	<u>-</u>	<u>144,836.79</u>

#### NOTA 12. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR C/P.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las Cuentas por Pagar están constituidas como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Documentos y Ctas. por pagar no relacionadas</b>		
Ctas. Por pagar - nacionales.	669,740.07	706,017.97
Otras Ctas. Por pagar.	43,504.06	-
<b>Documentos y Ctas. por pagar relacionadas</b>		
Proveedores relacionados	-	918.53
<b>Total Documentos y Ctas. por pagar C/P.</b>	<u>713,244.13</u>	<u>706,936.50</u>

### NOTA 13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los Impuestos por pagar, incluyen principalmente documentos por pagar para operaciones de la compañía.

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Retenciones de Impuesto a la Renta</b>		
Retenciones en la fuente por pagar	1,409.78	6,263.40
Retenciones del IVA por pagar	662.35	468.82
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<u><u>2,072.13</u></u>	<u><u>6,732.22</u></u>

El impuesto a la renta del periodo 2019 y 2018 fue compensado con el crédito tributario de ejercicios en curso según correspondió. (Véase Nota 21).

### NOTA 14. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los Pasivos Acumulados, están constituidos como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Obligaciones con el IESS</b>		
Aportes	4,531.15	17,907.94
Fondos de reserva	577.80	1,225.55
Préstamos Quirografarios	1,326.29	2,309.24
Préstamos Hipotecarios	278.60	523.20
<b>Otros beneficios sociales</b>		
Sueldos	64,469.46	84,044.84
Décimo tercer sueldo	3,183.02	17,906.78
Décimo cuarto sueldo	6,132.38	5,864.14
Vacaciones	6,424.52	2,919.20
Utilidades	2,159.45	3,954.56
Indemnización por pagar	349.44	-
Otros beneficios sociales	687.00	-
<b>Total pasivos acumulados</b>	<u><u>90,119.11</u></u>	<u><u>136,655.45</u></u>

**Beneficios sociales.** - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía tiene como política registrar provisiones por vacaciones. Todas las demás provisiones corresponden a beneficios sociales anuales a los que tienen derecho los empleados de la Compañía, que han cumplido con ciertos criterios de acuerdo a disposiciones establecidas en el Código de Trabajo en el Ecuador.

**NOTA 15. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR L/P.**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las Cuentas por Pagar están constituidas como sigue:

	(Dólares)	
	2019	2018
<b>Documentos y Ctas. por pagar no relacionadas</b>		
Ctas. Por pagar a largo plazo	320,584.85	405,584.85
Otras Ctas. Por pagar a largo plazo	36,141.93	39,569.93
<b>Total Documentos y Ctas. por pagar L/P.</b>	<b>356,726.78</b>	<b>445,154.78</b>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde principalmente a facturas por compra de insumos hospitalarios y médicos para pacientes de diálisis peritoneal.

**NOTA 16. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la compañía está compuesto de la siguiente forma:

	US\$	%
<b>Accionistas</b>		
Caicedo Mazón María Priscila	2,800.00	5%
Cevallos Angulo Miriam Carmen	5,600.00	10%
Rivadeneira Jara Félix Eduardo	2,800.00	5%
Romero Merino Katherine Denise	2,800.00	5%
Verdozoto León Carlos Eduardo	42,000.00	75%
<b>Total Capital Social</b>	<b>56,000.00</b>	<b>100%</b>

Al 31 de diciembre de 2019 el paquete accionario estaba representado por 56,000 acciones ordinarias y nominativas por un valor nominal de US\$ 1.00.

**NOTA 17. RESERVAS**

La Ley de Compañías establece una apropiación del 5% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. Al 31 de diciembre del 2019 el saldo es de US\$ 2,010.66

## NOTA 18. INGRESOS

Durante el año 2019 y 2018 en detalle es el siguiente:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Ingresos ordinarios</b>		
Venta de bienes	-	1,489.29
Otros ingresos por venta de bienes	-	19,926.87
Prestación de servicios	1,391,046.85	952,527.32
Ganancias netas por reversión de provisiones	-	7,982.33
<b>Total Ingresos ordinarios</b>	<b>1,391,046.85</b>	<b>981,925.81</b>
<b>Ingresos no ordinarios</b>		
Otros ingresos no recurrentes	94,227.39	144,895.39
Intereses ganados	1,675.14	-
<b>Total Ingresos no ordinarios</b>	<b>95,902.53</b>	<b>144,895.39</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>1,486,949.38</b>	<b>1,126,821.20</b>

## NOTA 19. COSTOS POR SU NATURALEZA

Durante el año 2019 y 2018 en detalle es el siguiente:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Costos ordinarios</b>		
Adquisición de suplementos médicos	883,361.63	658,344.97
Sueldos salarios y otras remuneraciones	205,525.95	135,306.18
Beneficios sociales	31,766.82	20,280.07
Aporte a la seguridad social	40,831.09	26,100.49
Honorarios profesionales	42,843.62	12,794.86
Depreciación de activos	17,258.82	11,795.76
Mantenimiento y reparaciones	2,105.69	6,415.10
IVA cargado al costo	18,201.73	9,134.30
Otros costos	61,914.51	41,588.15
<b>Costos ordinarios</b>	<b>1,303,809.86</b>	<b>921,759.88</b>

## NOTA 20. ¿GASTOS POR SU NATURALEZA

Durante el año 2019 y 2018 en detalle es el siguiente:

	<u>(Dólares)</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Gastos de ventas</b>		
Sueldos salarios y otras remuneraciones	49,336.76	47,143.91
Beneficios sociales	14,052.25	13,250.61
Aporte a la seguridad social	9,588.76	9,544.85
Honorarios profesionales	4,012.53	3,952.00
Otros gastos de venta	-	2,599.61
Depreciación de activos	14,901.72	15,747.55
	-	-
<b>Total Gastos de ventas</b>	<b>91,892.02</b>	<b>92,238.53</b>
<b>Gastos administrativos</b>		
Promoción y publicidad	377.00	1,600.00
Transporte	1,178.58	2,341.35
Consumo de combustible	1,356.80	2,495.05
Gastos de viaje	453.97	40.18
Gastos de gestión	254.90	-
Arrendamientos operativos	-	2,110.00
Suministros, herramientas y materiales	6,278.32	7,407.87
Mantenimiento y reparación	9,084.36	6,306.13
Sefuros y reaseguros	144.41	-
Impuestos, contribuciones y otros	3,027.93	3,131.96
IVA que se carga al Gasto	5,777.09	6,243.57
Servicios publicos	8,120.52	7,558.54
Otros gastos administrativos	3,471.00	5,310.88
Consultorias	5,028.00	-
<b>Total Gastos administrativos</b>	<b>44,552.88</b>	<b>44,545.53</b>
<b>Gastos Financieros</b>		
Comisiones bancarias	658.34	342.82
Intereses pagados	16,024.44	41,570.70
Otros	15,615.50	-
<b>Total Gastos financieros</b>	<b>32,298.28</b>	<b>41,913.52</b>
<b>Total Gastos operacionales</b>	<b>168,743.18</b>	<b>178,697.58</b>

## NOTA 21. IMPUESTO A LA RENTA

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta es del 25% sobre las utilidades gravables durante el año 2018 y 25% por año 2019. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en equipos nuevos que se destinen a producción, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se realice el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de los accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos, inclusive en los casos en los que dicha capitalización se genere por efectos de la reinversión de utilidades en los términos definidos en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Simplicidad y Progresividad Tributaria. Según el artículo 19 de la misma Ley, Cuando una sociedad otorgue a sus beneficiarios de derechos representativos de capital, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, sociedad deberá efectuar adicionalmente la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta. La autoridad fiscal no ha determinado a la compañía en los últimos seis años. Sin embargo, la facultad determinadora le permite revisar los impuestos de la compañía en los tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con su obligación de presentar la declaración de impuestos.

Durante el ejercicio fiscal de 2019, el gasto de impuesto a la renta causado fue determinado como sigue:

	<u>(Dólares)</u>	
	2019	2018
Utilidad (Pérdida) antes de 15% Participación de trabajadores e Impuesto a la Renta	14,396.34	26,363.74
(-) 15% de Participación de trabajadores	(2,159.45)	(3,954.56)
(+) Gastos no deducibles - Locales	31,639.94	46,789.97
(-) Amortización por pérdidas tributarias de años anteriores	-	(17,299.79)
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>43,876.83</b>	<b>51,899.36</b>
Tasa aplicable:	25%	25%
<b>Impuesto a la Renta causado</b>	<b>10,969.21</b>	<b>12,974.84</b>
(-) Retenciones del ejercicio fiscal	(27,215.64)	(19,202.14)
(-) Crédito tributario de años anteriores	(6,227.30)	-
<b>Impuesto a pagar (Crédito T. a favor de la Cia.)</b>	<b>(22,473.73)</b>	<b>(6,227.30)</b>

**Gastos no deducibles:** Al 31 de diciembre de 2019 los gastos no deducibles corresponden principalmente: Impuestos y contribuciones, multas e intereses y otros gastos no justificados.

## NOTA 22. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

El 31 de diciembre de 2004, se publicó el Registro Oficial Suplemento No. 494, la reforma al reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario, mediante el cual se pretende ajustar los ingresos tributarios del contribuyente para que reflejen las ganancias y costos entre partes relacionadas, como que, si estas se hubieren efectuado entre antes no relacionados, denominados precios de plena competencia.

## NOTA 23. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de este informe, esto es al 05 de Junio de 2020 a través de Decreto Presidencial N°1017 del Presidente Constitucional de la República del Ecuador, Lic. Lenin Moreno Garcés resuelve establecer el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional debido a la pandemia mundial denominada COVID-19, debido a este suceso pueden generarse eventos subsecuentes por la compañía **ADMINMEDIC S.A.**

---