

Al 31 de Diciembre del 2017

Examen de los Estados Financieros

**PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR
PREVEMEDSA S.A.**

A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized 'P' followed by a series of loops and a final vertical stroke.

A la Junta General de Accionistas de
PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A., al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados integrales, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para la aplicación de las provisiones por beneficios a los empleados, según oficio SCVS-INMV-2017-00060421-OC de fecha 28 de diciembre de 2017.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A. de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Hemos determinado que no existen cuestiones clave de auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A. de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A., o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede verse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la *página 3*, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emite por separado.

Quito, 01 de marzo de 2018

Guerra & Asociados

Guerra

Registro en la Superintendencia

de Compañías: 060

BYRON GUERRA VILLAVICENCIO C.P.A.

Socio - Licencia Nro. 2408



Anexo A

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A. deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.



PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	2017	2016
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 4 / 2.6)	15,879	51,295
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 5 / 2.7)	1,718	2,793
Cuentas por Cobrar Relacionadas Corrientes (Nota 24)	104,964	100,794
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 6 / 2.7)	5,208	8,519
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 15.1 / 2.13)	-	818
Otros Activos Corrientes (Nota 7)	13,787	12,143
Activos no Corrientes Mantendidos para la Venta (Nota 8 / 2.8)	45,028	-
Total Activos Corrientes	186,584	176,362
Activos No Corrientes		
Propiedad, Planta y Equipo	163,799	230,554
Depreciación Acumulada	(86,113)	(81,086)
Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 8 / 2.9)	77,686	149,468
Otros Activos no Corrientes (Nota 10)	489,040	489,040
Total Activo No Corriente	566,726	638,508
Total Activos	753,310	814,870

Ing. Marianella Mejía
Gerente General

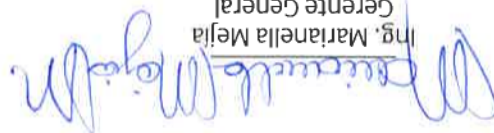
Lcd. Victoria Toala
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 28 son parte integrante de estos estados financieros.

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

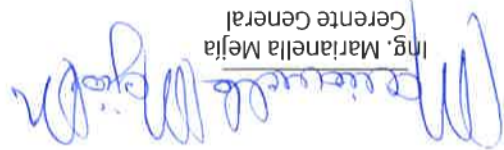
	2017	2016
Pasivos Corrientes		
Obligaciones Financieras Corrientes (Nota 11 / 2.11)	29,446	47,319
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 12 / 2.12)	25,058	37,658
Cuentas por Pagar Relacionadas Corrientes (Nota 24)	179,805	259,629
Otras Cuentas por Pagar (Nota 13 / 2.12)	52,662	19,466
Provisiones Corrientes (Nota 14 / 2.13)	30,656	24,901
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 15.2 / 2.14)	15,851	13,177
Total Pasivos Corrientes	333,478	402,150
Pasivos No Corrientes		
Obligaciones Financieras no Corrientes (Nota 11 / 2.11)	4,390	33,836
Cuentas por Pagar Relacionadas no Corrientes (Nota 24)	164,299	84,183
Otras Cuentas por Pagar no Corrientes (Nota 16/2.12)	27,139	71,135
Pasivos por Ingresos Diferidos no Corrientes (Nota 17)	33,401	52,898
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 18 / 2.15)	9,400	7,386
Total Pasivos No Corrientes	238,629	249,438
Total Pasivos	572,107	651,588
Patrimonio de los Accionistas (Nota 20)		
Capital Social	800	800
Reservas	6,139	6,139
Resultados Acumulados	93,620	93,620
Resultado Neto del Ejercicio	80,644	62,723
Total Patrimonio de los Accionistas	181,203	163,282
Total Pasivos y Patrimonio de Accionistas	753,310	814,870


Uda. Victoria Toala
Contadora General

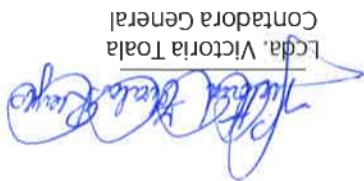

Ing. Mariánella Mejía
Gerente General

	2017	2016
Ingresos Operacionales		
Ingresos Operacionales (Nota 21 / 2.16)	564,111	603,638
Costos de Operación		
Costo de Ventas (Nota 22 / 2.17)	(154,801)	(218,872)
Utilidad Bruta en Ventas	409,310	384,766
Gastos Operacionales (Nota 22 / 2.17)		
Gastos de Administración	(191,908)	(193,607)
Gastos de Ventas	(200,698)	(199,671)
Gastos Financieros	(21,285)	(21,206)
Total Gastos Operacionales	(413,891)	(414,484)
Resultado en Operaciones	(4,581)	(29,718)
Otros Ingresos (Egresos) (Nota 23)		
Otros Ingresos	110,602	112,190
Total Otros, Neto	110,602	112,190
Resultado Antes de Impuesto a las Ganancias	106,021	82,472
Impuestos a las Ganancias		
Impuesto a la Renta Corriente (Nota 15.3 / 2.14)	(25,377)	(19,749)
Total Impuesto a las Ganancias	(25,377)	(19,749)
Resultado Neto del Ejercicio	80,644	62,723

Ing. Marianella Mejía
Gerente General



Lda. Victoria Toala
Contadora General



Las notas adjuntas del 1 al 28 son parte integrante de estos estados financieros.

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVENMEDSA S.A.
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Años terminados Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Resultados Acumulados				Resultado Neto del Ejercicio	Total
	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados Adopción NIIF		
Saldos al 31 de Diciembre de 2015	<u>800</u>	<u>6,139</u>	<u>99,970</u>	<u>(4,861)</u>	<u>40,705</u>	<u>142,753</u>
Apropiación de Resultados	-	-	40,705	-	(40,705)	-
Distribución de Dividendos	-	-	(40,705)	-	-	(40,705)
Ajuste Impuestos Diferidos	-	-	(1,489)	-	-	(1,489)
Utilidad Neta del Ejercicio	-	-	-	-	62,723	62,723
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	<u>800</u>	<u>6,139</u>	<u>98,481</u>	<u>(4,861)</u>	<u>62,723</u>	<u>163,282</u>
Apropiación de Resultados	-	-	62,723	-	(62,723)	-
Distribución de Dividendos	-	-	(62,723)	-	-	(62,723)
Utilidad Neta del Ejercicio	-	-	-	-	80,644	80,644
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	<u>800</u>	<u>6,139</u>	<u>98,481</u>	<u>(4,861)</u>	<u>80,644</u>	<u>181,203</u>


 Ing. Mariamela Mejía
 Gerente General


 Licda. Victoria Toala
 Contadora General

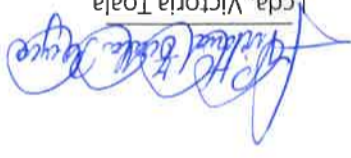
Las notas adjuntas del 1 al 28 son parte integrante de estos estados financieros.

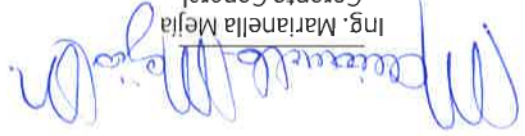
	2017	2016
Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:		
Recibido de Clientes	601,063	712,482
Pagado a Proveedores, Empleados y Terceros	(485,584)	(569,006)
Pago de Impuesto a la Renta Corriente	(7,682)	(209)
Otros Ingresos (Gastos)	(14,203)	(18,301)
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación	93,594	124,966

Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:		
Adquisición/Venta de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	(7,766)	(24,513)
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Inversión	(7,766)	(24,513)

Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:		
Pago de Préstamos con Compañías Relacionadas	(66,601)	(561)
Adquisición de Obligaciones Financieras	(47,319)	(22,998)
Pago de Otras Obligaciones	(7,324)	(10,999)
Pago de Dividendos	-	(40,704)
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento	(121,244)	(75,262)

(Disminución) Aumento del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(35,416)	25,191
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	51,295	26,105
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	15,879	51,296


Lcda. Victoria Toala
Gerente General


Ing. Marianella Mejía
Gerente General

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 1 – Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
- Ruc de la Compañía: 1791961145001
- Domicilio de la Compañía: Quito, Av. Amazonas N33-215 y Alemania
- Forma legal de la Compañía: Sociedad Anónima
- País de Incorporación: Ecuador
- Actividad: Red de servicios médicos

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A. se constituyó en la ciudad de Quito, el 30 de septiembre de 2004, la Compañía tiene como objeto social formar una Red de Servicios Médicos; realizar compraventa, importación, exportación de equipos, maquinarias, partes, piezas y más materiales para equipamiento de hospitales, clínicas, centros de salud y demás instituciones de asistencia médica públicos y privados; la importación, exportación, distribución, comercialización, producción, inversión y patente de productos farmacéuticos, medicamentos, materia prima para la elaboración de medicamentos, insumos e instrumentaria médica; prestación de servicios de asistencia médica pre-hospitalario, primeros auxilios, a través de paramédicos y su traslado en ambulancias de propiedad de la Compañía, hasta clínicas, hospitales, centros médicos, laboratorios, ópticas, clínicas dentales, a los afiliados que tenga acceso a la RED, pero no como una institución de medicina prepagada. Este servicio se prestará a través de otras personas o instituciones especializadas en cada ramo.

El 27 de agosto de 2015, ceden 99,460 acciones nominativas de US\$1.00 que PreVENCIÓN Médica del Ecuador PREVEMEDSA S.A. tiene en la Compañía UTMEDICAL S.A., a favor del Ing. Marianella Mejía Sánchez.

Su accionista principal es el sr. Pablo Cevallos Sánchez, que posee el 99.9% de su capital.

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES 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.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales.

Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES. La NIIF para las PYMES es un documento independiente. Las PYMES no anticiparán o aplicarán cambios realizados en la NIIF completas antes de que dichos cambios se incorporen a la NIIF para las PYMES a menos que, en ausencia de guías específicas en la NIIF para las PYMES, una PYME opte por aplicar guías de las NIIF completas y esos principios no estén en conflicto con requerimientos de la jerarquía de los párrafos 10.4 y 10.5.

El IASB espera que transcurra un período de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.

2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre las cuentas por cobrar comerciales
- Beneficio al retiro de los empleados en función de supuestos para determinar la estimación de estos beneficios

2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF para PYMES requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del período. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el período en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese período; o el período actual y períodos futuros si la revisión afecta los períodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente período financiero son los siguientes:

i. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vendidas. La estimación de cuentas de cobro dudoso se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

ii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del período durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

iii. Beneficios al retiro de los empleados

La Compañía utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Los supuestos y las estimaciones, son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y los resultados del período en el que ocurra.

iv. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo – Sección 2.17 NIIF para PYMES

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 y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

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

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.8 Activos no corrientes mantenidos para la venta – Sección 17.26 NIIF para PYMES

Los activos corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su valor es recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual. La Gerencia debe comprometerse con la venta, la cual debería reconocerse como una venta finalizada dentro del período de un año desde la fecha de clasificación

2.9 Propiedades, planta y equipo – Sección 17 NIIF para PYMES

2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento – Sección 17.10 NIIF para PYMES

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieran de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Sección 17.15 NIIF para PYMES

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disagregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.9.3 Método de depreciación y vidas útiles – Sección 17.22 NIIF para PYMES

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

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

Activos Depreciables		Años de vida útil
Instalaciones	Maquinaria y equipo	3 a 10
Equipos de computación y software		3 a 10
Vehículos		3 a 10
		5

2.10 Deterioro del valor de los activos – Sección 27 NIIF para PYMES

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tal índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

ii. Activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente los valores de las propiedades, planta y equipo y otros activos no circulantes, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto mayor entre el valor razonable menos sus costos de venta y el valor en uso, este último consiste en los flujos futuros que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos descontados a valor presente. Si se determina que los valores actualizados son excesivos, la Compañía registra las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación. Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor en libros o de realización, el menor.

2.11 Costos por préstamos – Sección 25 NIIF para PYMES

Todos los costos por préstamos se reconocen en resultados del período en que se incurre en ellos.

2.12 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados. Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.13 Provisiones – Sección 21 NIIF para PYMES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

2.14 Impuestos – Sección 29 NIIF para PYMES

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

2.14.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca 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.

2.14.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias 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 un 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 se 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 reestimación 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.

2.14.3 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 Beneficios a empleados – Sección 28 NIFF para PYMES

2.15.1 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

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

2.15.2 Participación a trabajadores

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

2.16 Reconocimiento de ingresos – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

Se considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.16.1 Venta de servicios – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

2.17 Costos y Gastos – Sección 2.26 NIIF para PYMES

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.

2.18 Compensación de saldos y transacciones

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

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

Nota 3 – Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se componen de lo siguiente:

	2017	2016
Activos Financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	15,879	51,295
Cuentas comerciales por cobrar	1,718	2,793
Cuentas por cobrar relacionadas corrientes	104,964	100,794
Otras cuentas por cobrar	5,208	8,519
Total	127,769	163,401
Pasivos Financieros		
Obligaciones financieras corrientes	29,446	47,319
Cuentas comerciales por pagar	25,058	37,658
Cuentas por pagar relacionadas corrientes	179,805	259,629
Otras cuentas por pagar	70,986	19,466
Obligaciones financieras no corrientes	4,390	33,836
Cuentas por pagar relacionadas no corrientes	164,299	84,183
Otras cuentas por pagar no corrientes	63,811	71,135
Total	537,795	553,226

Nota 4 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	2017	2016
Cajas	450	200
Bancos (1)	15,429	51,095
Total	15,879	51,295

(1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales en dólares estadounidenses. Los cuales no tienen restricciones y son de libre disponibilidad.

Nota 5 – Cuentas Comerciales por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son como sigue:

	2017	2016
Cientes (1)	5,634	6,492
Provisión cuentas incobrables	(3,916)	(3,699)
Total	1,718	2,793

(1) Corresponde a las cuentas pendientes de cobro por prestación de servicios.

Movimiento de provisión cuentas incobrables

El movimiento de la provisión de cuentas incobrables es como sigue:

	2017	2016
Saldo inicial	(3,699)	(3,736)
Provisión	(232)	(20)
Baja	15	57
Saldo final	(3,916)	(3,699)

Nota 6 – Otras Cuentas por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar son como sigue:

	2017	2016
Empleados (1)	5,208	8,519
Total	5,208	8,519

(1) Corresponde a anticipo de sueldos entregados a empleados que se liquidan en el siguiente mes y préstamos a trabajadores que no generan intereses.

Nota 7 – Otros Activos Corrientes

Los otros activos corrientes son como sigue:

	2017	2016
Seguro y reaseguros	7,320	9,222
Otros activos corrientes	6,467	2,921
Total	13,787	12,143

Nota 8 – Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta

Los activos no corrientes mantenidos para la venta son como sigue:

	2017	2016
Vehículos (1)	18,742	-
Maquinaria y equipo (1)	26,286	-
Total	45,028	-

(1) Corresponde a una ambulancia y equipo médico que se encuentran en proceso de legalización para la venta a la compañía relacionada Ultimédical S.A..



PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVENMEDSA S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 9 – Propiedad, Planta y Equipo

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

	Saldo Final 2015	Adiciones	Bajas	Saldo Final 2016	Adiciones	Bajas	Saldo Final 2017
Instalaciones	1,845	-	-	1,845	4,108	-	5,953
Maquinaria y equipo	66,418	5,879	-	72,297	2,009	(37,532)	36,774
Equipos de computación y software	9,743	1,099	-	10,842	1,650	-	12,492
Vehículos	137,535	17,535	(9,500)	145,570	-	(36,990)	108,580
Subtotal	215,541	24,513	(9,500)	230,554	7,767	(74,522)	163,799
Depreciación acumulada	(58,642)	(31,944)	9,500	(81,086)	(34,520)	29,493	(86,113)
Total	156,899	(7,431)	-	149,468	(26,753)	(45,029)	77,686

Nota 10 – Otros Activos no Corrientes

Los otros activos no corrientes son como sigue:

	2017	2016
Plusvalías	98,042	
Marcas, patentes	390,998	
Total	489,040	489,040

Nota 11 – Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras son como sigue:

Banco/operación	Tasa	Inicio	Término	2017	2016	Corriente	No Corriente	2017	2016	Total
Banco del Pichincha (1)										
No. 90090138376380	11.20%	28-feb-14	28-feb-19	8,229	7,361	1,464	9,693	17,054	17,054	
No. 90090138396401	11.20%	28-feb-14	28-feb-19	8,230	7,362	1,462	9,692	17,054	17,054	
No. 90090138396283	11.20%	28-feb-14	28-feb-19	8,229	7,361	1,464	9,693	17,054	17,054	
Banco del Austro										
CFC (2)	16.06%	18-jun-16	18-jun-18	4,758	8,450	-	4,758	13,208	16,785	
Total				29,446	47,319	4,390	33,836	81,155	81,155	

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con bienes de las Compañía ver (Nota 25).

Nota 12 – Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar son como sigue:

	2017	2016
Proveedores nacionales	25,058	37,658
Total	25,058	37,658

Nota 13 – Otras Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por pagar son como sigue:

	2017	2016
Obligaciones con el IESS	3,628	3,677
Empleados	20	512
Anticipo clientes (1)	43,000	1,778
Préstamo Memorial Europa corriente	-	10,999
Otras cuentas por pagar	6,014	2,500
Total	52,662	19,466

(1) Corresponde a los anticipos entregados por Utimedical S.A. para la adquisición de una ambulancia y equipo médico detallados en la (Nota 8)

Nota 14 – Provisiones Corrientes

Las provisiones corrientes son como sigue:

	2017	2016
Décimo tercero	1,105	1,078
Décimo cuarto	2,217	2,318
Vacaciones	8,351	6,578
Fondos de reserva	274	373
Participación a trabajadores	18,709	14,554
Total	30,656	24,901

Nota 15 – Impuestos

15.1 Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes son como sigue:

	2017	2016
Crédito tributario – IVA y retenciones	-	818
Total	-	818

15.2 Pasivos por impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos son como sigue:

	2017	2016
IVA en ventas y retenciones por pagar	678	3,178
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	763	2,317
Impuesto a la renta por pagar	14,410	7,682
Total	15,851	13,177

15.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	2017	2016
Gasto del impuesto corriente (Ingreso) por impuesto diferidos	25,377	19,749
Total gasto de impuestos	25,377	19,749

15.4 Conciliación tributaria

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2017	2016
Utilidad Contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	124,730	97,026
(-) 15% Participación a trabajadores	(18,710)	14,554
(+) Gastos no deducibles	9,332	7,298
Base imponible para el impuesto a la renta	115,352	89,770
(A) Anticipo calculado	7,382	7,382
(B) Impuesto a la renta causado	25,377	19,749
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	25,377	19,749
Retenciones en la fuente	(10,967)	(12,067)
Impuesto a pagar	14,410	7,682

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el ejercicio 2014 aún no ha prescrito.

Nota 16 – Otras Cuentas por Pagar no Corrientes

Las otras cuentas por pagar no corrientes son como sigue:

	2017	2016
Contact On (1)	27,139	27,139
Memorial Europa no corriente	-	43,996
Total	27,139	71,135

(1) Corresponde a cuentas por pagar Contac On Contactos Internacionales S.A., misma que no genera intereses.

Nota 17 – Pasivos por Ingresos Diferidos no Corriente

Los pasivos por ingresos diferidos no corrientes son como sigue:

	2017	2016
Ingresos diferidos de clientes locales	33,401	52,898
Total	33,401	52,898

Movimiento de pasivo por ingresos diferidos

	Devengado como ingreso durante el año 2017 (correspondiente 2016)	Devengado como ingreso año 2017	Adiciones de ingresos diferidos 2017	Saldo final del pasivo por ingreso diferido
No. Cuenta Contable				
Saldo inicial	52,898	(41,523)	74,924	33,401
Ingresos diferidos	(52,898)			
Reconocido como ingreso en 2017	(92,179)			

Nota 18 – Obligación por Beneficios Definidos

La obligación por beneficios definidos es como sigue:

	2017	2016
Jubilación patronal	6,736	5,188
Bonificación por desahucio	2,664	2,198
Total	9,400	7,386

18.1 Jubilación Patronal

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

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal se componen de:

	2017	2016
Saldos al inicio del año	5,188	3,037
Costo laboral	2,507	2,057
Costo financiero	(748)	203
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(211)	(109)
Saldo al final del año	6,736	5,188

18.2 Bonificación por desahucio

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

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio se componen de:

	2017	2016
Saldos al inicio del año	2,198	1,349
Costo laboral	801	809
Costo financiero	(282)	86
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(53)	(46)
Saldo al final del año	2,664	2,198

Nota 19 – Precios de Transferencia

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000,000.00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15'000,000.00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no cumple con los requisitos establecidos por la Administración Tributaria, para la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia, ni para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Nota 20 – Patrimonio

20.1 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el capital social está constituido por 800 acciones nominales con un valor de 1.00 dólar de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

20.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

20.3 Otras cuentas patrimoniales

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, publicada en el R.O. 566 del 28 de octubre de 2011, se expide el reglamento sobre el tratamiento de:

Saldo de la subcuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF".- Los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deberán ser conocidos y aprobados por la junta general de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con las normativas antes referidas.

Nota 21 – Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales son como sigue:

	2017	2016
Orientación médica	471,932	488,207
Ingresos devengados	92,179	115,431
Total	564,111	603,638

Nota 22 – Costos y Gastos por su Naturaleza

Los costos reportados en los estados financieros son como sigue:

	2017	2016
Honorarios profesionales y dietas	77,786	120,217
Mantenimiento y reparaciones	20,689	31,130
Combustibles y lubricantes	658	7,967
Seguros y reaseguros	11,261	11,313
Depreciaciones	30,030	29,189
Servicios varios	14,377	19,056
Total	154,801	218,872

Un detalle de gasto de administración por su naturaleza es como sigue:

	2017	2016
Sueldos y remuneraciones	67,355	58,691
Aportes IESS	13,081	11,752
Beneficios sociales	10,074	8,522
Beneficios definidos empleados	1,958	2,705
15% Participación a trabajadores	18,709	14,554
Honorarios y comisiones	10,997	26,960
Mantenimientos	3,523	842
Arrendamientos	16,203	15,903
Transporte y combustible	1,496	5,098
Gastos de gestión	5,930	4,933
Gastos de viaje	951	524
Impuestos y contribuciones	23,306	32,330
Depreciaciones	4,490	2,755
Provisión incobrables	232	20
Suministros y materiales	10,580	7,113
Pagos por otros servicios	3,023	905
Total	191,908	193,607

Un detalle de gastos de ventas por su naturaleza es como sigue:

	2017	2016
Sueldos y remuneraciones	97,037	95,429
Aportes IESS	17,255	17,293
Beneficios sociales	14,015	11,926
Beneficios definidos	1,981	-
Honorarios y comisiones	6,284	13,615
Mantenimientos	322	45
Arrendamientos	16,203	15,903
Promoción y publicidad	12,036	7,787
Transporte y combustible	2,722	5,245
Gastos de gestión	4,011	9,218
Gastos de viaje	7,790	1,342
Servicios básicos	10,401	9,817
Pagos por otros servicios	10,641	12,051
Total	200,698	199,671

Un detalle de gastos financieros por su naturaleza es como sigue:

	2017	2016
Intereses bancarios	11,516	11,105
Otros gastos bancarios	9,769	10,101
Total	21,285	21,206

Nóta 23 - Otros ingresos y Egresos

Los otros ingresos y egresos son como sigue:

	2017	2016
Administración de cartera	15,379	15,362
Servicios administrativos	-	35,033
Arriendo de ambulancias	33,000	57,600
Otros ingresos	62,223	4,195
Total	110,602	112,190

Nota 24 – Transacciones con Partes Relacionadas

24.1 Transacciones Comerciales

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales y de capital con partes relacionadas:

	Compañía relacionada			Compañía relacionada		
	2017	2016	corrientes	2017	2016	corrientes
Cuentas por cobrar						
Memorial International of Ecuador S.A. (1)	4,170	-	-	-	-	-
Memorial International of Latin America (2)	1,334	1,334	9,863	224,726	34,903	64,436
Utmedical S.A. (3)	-	-	32,218	-	-	61,751
Accionista	99,460	99,460	137,724	-	-	90,000
Ing. Pablo Cevallos	99,460	99,460	137,724	-	-	90,000
Total	104,964	100,794	179,805	259,629	164,299	84,183

(1) Cuentas pendientes de cobro por ventas directas y cobros de clientes de Memorial International of Ecuador S.A.

(2) La obligación se liquidará inicios del período 2018 estipulado en 24 cuotas, misma que genera un interés anual del 8.04% con fecha de vencimiento 15 de diciembre del 2019.

(3) La obligación se liquidará a inicios del período 2018 estipulado en 36 cuotas, misma que genera un interés anual del 8.03% con fecha de vencimiento 26 de noviembre del 2020.

24.2 Compensación del personal clave de la gerencia

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2017 fue de US\$ 4,908 (US\$ 5,3770 en el año 2016)

Nota 25 – Detalle de Garantías

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene las siguientes garantías como respaldo de las obligaciones financieras:

Banco	Garantía/Detalle	Valor
Austro	Prendaria VCC 10175	79,000.00
Pichincha	Reserva de dominio	44,505.82
Pichincha	Reserva de dominio	44,505.82
Pichincha	Reserva de dominio	44,505.82

Nota 26 – Asuntos Legales

Bajo el patrocinio de la abogada Sandy Elizabeth Pérez Zambrano, la compañía se encuentra involucrada, de cualquier forma, en los siguientes asuntos legales:

No.	Entidad	Tipo	Acción / Solicitud	Referencia	Estado actual
1	Ministerio de Trabajo	Administrativo	Inspección	Oficio 002-MTD-ITP-2018-MAMH	En espera de archivo del proceso por cuanto se ha evacuado lo requerido
2	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	Administrativo	Administrativo	Oficio No. SCVS-IRQ-DRICAI-SIC-2018-0002816-0 Expediente No. 152633 Trámite No. 4538-0057-17-SIC: 041	La autoridad otorgó hasta el 31 de marzo de 2018, la presentación de balances de manera electrónica en el porte de información.

Nota 27 – Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 28 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.