

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018,
junto con el informe de los auditores
independientes



PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR
PREVEMEDSA S.A.

9

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

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 2018, 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 2018, 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).

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.

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 consideraran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede prevverse 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

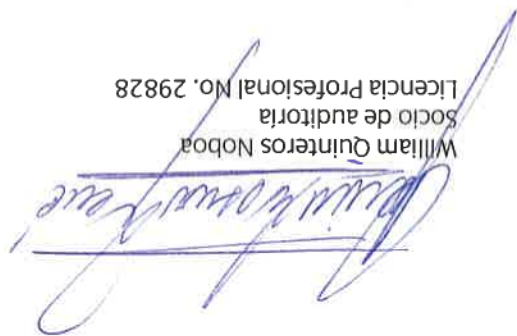
Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

Guerra & Asociados

RNAE: 060



Juan Carlos Guerra Enríquez
Representante Legal



William Quinteros Noboa
Socio de auditoría
Licencia Profesional No. 29828

Quito, 9 de abril de 2019

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.

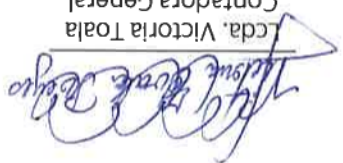
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas 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.

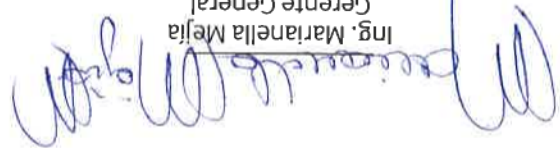
- Evaluamos la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto, así como la estructura, el contenido, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros contienen las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

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 identificamos en el transcurso de la auditoría.

ACTIVOS

	2018	2017
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 5 / 2.6)	8,364	15,879
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 6 / 2.7)	107	1,718
Cuentas por Cobrar Relacionadas Corrientes (Nota 24.1 / 2.7)	9,598	104,964
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 7 / 2.7)	2,353	5,208
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 16.1 / 2.14.1)	2,292	-
Otros Activos Corrientes (Nota 8)	6,591	13,787
Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta (Nota 9 / 2.8)	27,049	45,028
Total Activos Corrientes	56,354	186,584
Activos No Corrientes		
Propiedad, Planta y Equipo	115,824	163,799
Depreciación Acumulada	(76,266)	(86,113)
Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 10 / 2.9)	39,558	77,686
Activos por Impuestos Diferidos (Nota 16.7 / 2.14.2)	894	-
Otros Activos no Corrientes (Nota 11)	489,040	489,040
Total Activo No Corriente	529,492	566,726
Total Activos	585,846	753,310


Lda. Victoria Toala
Contadora General


Ing. Marianella Mejía
Gerente General

Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

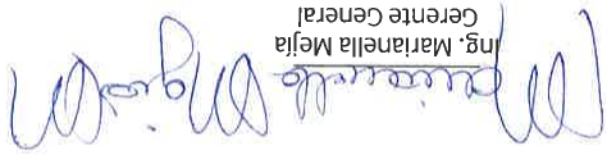
	2018	2017
Pasivos Corrientes		
Obligaciones Financieras Corrientes (Nota 12 / 2.11)	24,390	29,446
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 13 / 2.12)	16,193	25,058
Cuentas por Pagar Relacionadas Corrientes (Nota 24.1 / 2.12)	145,911	179,805
Otras Cuentas por Pagar (Nota 14 / 2.12)	17,102	52,663
Provisiones Corrientes (Nota 15 / 2.13)	20,861	30,656
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 16.2 / 2.14.1)	10,598	15,852
Total Pasivos Corrientes	235,055	333,480
Pasivos No Corrientes		
Obligaciones Financieras no Corrientes (Nota 12 / 2.11)	-	4,390
Cuentas por Pagar Relacionadas no Corrientes (Nota 24.1/2.12)	89,423	164,299
Otras Cuentas por Pagar no Corrientes (Nota 17 / 2.12)	-	27,139
Pasivos por Ingresos Diferidos no Corrientes (Nota 18)	27,169	33,401
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 19 / 2.15)	11,015	9,400
Total Pasivos No Corrientes	127,607	238,629
Total Pasivos	362,662	572,109
Patrimonio de los Accionistas (Nota 20)		
Capital Social	800	800
Reservas	6,139	6,139
Resultados Acumulados	174,262	93,620
Resultado Neto del Ejercicio	41,983	80,642
Total Patrimonio de los Accionistas	223,184	181,201
Total Pasivos y Patrimonio de Accionistas	585,846	753,310

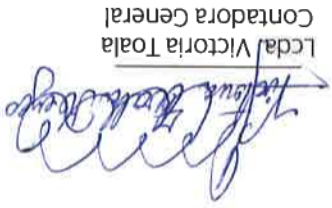
Leda, Victoria Toala
Contadora General

Ing. Marianella Mejía
Gerente General

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
Estado de Resultados Integral
Años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2018	2017
Ingresos y Costos Operacionales		
Ingresos Operacionales (Nota 21 / 2.16)	388,104	564,111
Costo de Ventas (Nota 22 / 2.17)	(54,229)	(154,801)
Utilidad Bruta en Ventas	333,875	409,310
Gastos Operacionales (Nota 22 / 2.17)		
Gastos de Administración	(172,588)	(191,909)
Gastos de Ventas	(164,812)	(200,698)
Gastos Financieros	(18,687)	(21,285)
Total Gastos Operacionales	(356,087)	(413,892)
Resultado en Operaciones	(22,212)	(4,582)
Otros Ingresos (Egresos) (Nota 23)		
Otros Ingresos	85,087	110,601
Otros Egresos	(6,635)	-
Total Otros, Neto	78,452	110,601
Resultado Antes de Impuesto a las Ganancias	56,240	106,019
Impuestos a las Ganancias (Nota 16.3)		
Impuesto a la Renta Corriente	(15,151)	(25,377)
(Gasto)/Ingreso por Impuestos Diferidos	894	-
Total Impuesto a las Ganancias	(14,257)	(25,377)
Resultado Neto del Ejercicio	41,983	80,642


Ing. Marianella Mejía
Gerente General


Lcda. Victoria Toala
Contadora General

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVENMEDSA S.A.
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Años terminados Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Resultados Acumulados				
	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados Adopción NIIF	Resultado Neto del Ejercicio
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	800	6,139	98,481	(4,861)	62,723
Apropiación de Resultados	-	-	62,723	-	(62,723)
Distribución de Dividendos	-	-	(62,723)	-	-
Resultado Neto del Ejercicio	-	-	-	-	80,642
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	800	6,139	98,481	(4,861)	80,642
Apropiación de resultados	-	-	80,642	-	(80,642)
Resultado Neto del Ejercicio	-	-	-	-	41,983
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	800	6,139	179,123	(4,861)	41,983
					223,184

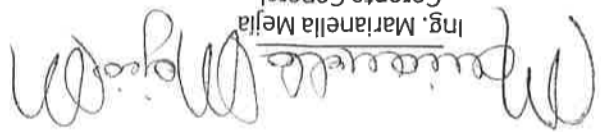

Ing. Mariabella Mejía
Gerente General


Lcda. Victoria Toala
Contadora General

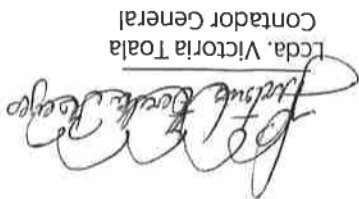
Las notas adjuntas del 1 al 27 son parte integrante de estos estados financieros.

	2018	2017
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Recibido de Clientes	466,120	601,063
Pagado a Proveedores, Empleados y Terceros	(421,121)	(485,584)
Pago de Impuesto a la Renta Corriente	(14,410)	(7,682)
Otros Ingresos (Gastos)	(22,697)	(14,203)
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación	7,892	93,594
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Venta de Activos Mantendidos para la Venta	45,028	-
Adquisición/Venta de Propiedad, Planta y Equipo, Neto	(10,446)	(7,766)
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Inversión	34,582	(7,766)
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Pago de Préstamos con Compañías Relacionadas	(13,404)	(66,601)
Adquisición de Obligaciones Financieras	(9,446)	(47,319)
Pago de Otras Obligaciones	(27,139)	(7,324)
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento	(49,989)	(121,244)
(Disminución) del Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(7,515)	(35,416)
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	15,879	51,295
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	8,364	15,879

Ing. Marianella Mejía
Gerente General



Lcda. Victoria Toala
Contador General



Nota 1 – Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVENMEDSA 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 PREVENMEDSA 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 indumentaria 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 PREVENMEDSA S.A. tiene en la Compañía UTMEDICAL S.A., a favor del Ing. Pablo Cevallos 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 2018.

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 y entidades 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 la antigüedad de 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 vencidas. 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. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de los impuestos diferidos activos

Como parte del análisis fiscal que realiza la Compañía, anualmente se determina el resultado fiscal proyectado con base en los juicios y estimaciones de operaciones futuras, para concluir sobre la probabilidad de recuperabilidad de los impuestos diferidos activos.

iv. 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.

v. 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 NIIIF 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 NIIIF 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 NIIIF para PYMES

Los activos corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros 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 NIF para PYMES

2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento – Sección 17.10 NIF 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 requieren 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 NIF 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 NIF 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 11 y 27 NIF para PYMES

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

Una pérdida por deterioro respecto de un activo financiero valuado a su costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se presentan como una reserva de cuentas por cobrar. Los intereses sobre el activo deteriorado se continúan reconociendo a través del efecto del descuento por el paso del tiempo. Cuando algún evento posterior ocasiona que se reduzca el monto de la pérdida por deterioro, el efecto de la reducción en la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

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 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 preacordados.

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 refleje, 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 impositivos 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 impositivas.

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 NIFF 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 NIFF 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 NIFF 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, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Nota 3 – Administración de riesgos

La actividad de la Compañía la expone a una variedad de riesgos que podrían derivar en impactos financieros, tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. En este ámbito, la gestión de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la aplicación de estrategias en los diferentes ámbitos del negocio a fin de asegurar el flujo de efectivo necesario para cubrir sus necesidades de capital de trabajo y minimizar potenciales efectos adversos en la rentabilidad de sus unidades de negocio mediante el procedimiento de identificación, medición y control del riesgo.

3.1 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El análisis de riesgo de mercado se encuentra sustentado primordialmente en la evaluación de las características del sector comercial en el Ecuador. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo:

3.1.1 Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

La Compañía realiza las transacciones en dólares de Estados Unidos de América, por lo cual no existe un riesgo de tasa de cambio.

3.1.2 Riesgo de tasa de interés

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La Compañía realiza préstamos con instituciones financieras con un plazo de crédito mayor de 360 días, a una tasa de interés promedio de 12.02% anual en referencia al mercado ecuatoriano. Los préstamos se encuentran garantizados con reserva de dominio. No existe un riesgo de tasa de interés a corto y mediano plazo por cuanto la fluctuación de las tasas no es significativa.

3.1.3 Otros riesgos de precio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado (diferentes de las que provienen del riesgo de tasa de interés y del riesgo de tasa de cambio), sea que ellas estén causadas por factores específicos al instrumento financiero en concreto o a su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos financieros similares negociados en el mercado.

La operación de compra de bienes y servicios, se lo realiza a diferentes proveedores, cuyos precios de compra son de acuerdo al mercado, en tal circunstancia, podría existir un riesgo en caso de variaciones de los precios en el mercado nacional e internacional

3.2 Riesgo de crédito

El riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación.

Considerando que la compañía presenta un 3% de cartera corriente y 97% de cartera vencida mayor a 360 días, se evidencia un riesgo de crédito sobre las cuentas comerciales por cobrar. La compañía sobre las cuentas incobrables mantiene una provisión para deterioro de US\$ 3,662.

3.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de que una compañía encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos a corto y largo plazo. El objetivo de la compañía es mantener un equilibrio entre la continuidad del financiamiento de sus proveedores de bienes y servicios, así como del financiamiento con instituciones financieras y la recuperación de su cartera.

3.4 Riesgo de capital

Para propósito de gestión de capital de la compañía, el capital incluye el capital accionario emitido y todas las demás reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora. El objetivo principal de la gestión del capital de la compañía es maximizar el valor para los accionistas.

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas y los requerimientos de las cláusulas financieras.

Nota 4 – Instrumentos financieros

A continuación, se presenta los valores de libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	2018	2017
Activos Financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	8,364	15,879
Cuentas comerciales por cobrar	107	1,718
Cuentas por cobrar relacionadas corrientes	9,598	104,964
Otras cuentas por cobrar	2,353	5,208
Total	20,422	127,769

Pasivos Financieros		
Obligaciones financieras corrientes	24,390	29,446
Cuentas comerciales por pagar	16,193	25,058
Cuentas por pagar relacionadas corrientes	145,911	179,805
Otras cuentas por pagar	17,102	52,663
Obligaciones financieras no corrientes	-	4,390
Cuentas por pagar relacionadas no corrientes	89,423	164,299
Otras cuentas por pagar no corrientes	-	27,139
Total	293,019	482,800

Nota 5 – 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:

	2018	2017
Cajas	250	450
Bancos (1)	8,114	15,429
Total	8,364	15,879

(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 6 – Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son como sigue:

	2018	2017
Clientes (1)	3,769	5,634
(-) Provisión cuentas incobrables	(3,662)	(3,916)
Total	107	1,718

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

A continuación se detalla los rangos de antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar:

Rangos en días	2018	2017
Corriente	-	1,218
001-030	108	500
241-270	-	232
mayor a 360	3,661	3,684
Total general	3,769	5,634

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

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

	2018	2017
Saldo al comienzo del año	(3,916)	(3,699)
Provisión	-	(232)
Baja	254	15
Saldo al final del año	(3,662)	(3,916)

Nota 7 – Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar son como sigue:

	2018	2017
Empleados (1)	2,353	5,208
Total	2,353	5,208

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

Nota 8 – Otros activos corrientes

Los otros activos corrientes son como sigue:

	2018	2017
Seguro y reaseguros	4,735	7,320
Otros activos corrientes	1,856	6,467
Total	6,591	13,787

Nota 9 – Activos no corrientes mantenidos para la venta

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

	2018	2017
Vehículos (1)	20,997	18,742
Maquinaria y equipo (1)	6,052	26,286
Total	27,049	45,028

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

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

Nota 10 – Propiedad, planta y equipo

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

	Saldo Final 2016	Adiciones	Bajas	Saldo Final 2017	Adiciones	Ventas	Saldo Final 2018
Instalaciones	1,845	4,108	-	5,953	3,880	-	9,833
Maquinaria y equipo	72,297	2,009	(37,532)	36,774	-	(10,539)	26,235
Equipos de computación y software	10,842	1,650	-	12,492	6,567	-	19,059
Vehículos	145,570	-	(36,990)	108,580	-	(47,883)	60,697
Subtotal	230,554	7,767	(74,522)	163,799	10,447	(58,422)	115,824
Depreciación acumulada	(81,086)	(34,520)	29,493	(86,113)	(21,526)	31,373	(76,266)
Total	149,468	(26,753)	(45,029)	77,686	(11,079)	(27,049)	39,558

Nota 11 – Otros activos no corrientes

Los otros activos no corrientes son como sigue:

	2018	2017
Plusvalías	98,042	98,042
Marcas, patentes	390,998	390,998
Total	489,040	489,040

Nota 12 – Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras son como sigue:

Banco/operación	Tasa	Inicio	Término	Corriente	No Corriente	Total
				2018	2017	2018
				2018	2017	2017

Banco del Pichincha (1)

No. 90090138376380	11.20%	28-feb-14	28-feb-19	1,463	8,229	-	1,464	1,463	9,693
No. 90090138396401	11.20%	28-feb-14	28-feb-19	1,463	8,230	-	1,462	1,463	9,692
No. 90090138396283	11.20%	28-feb-14	28-feb-19	1,464	8,229	-	1,464	1,464	9,693

CFC (2)

16.06%	18-jun-16	18-jun-18	-	4,758	-	-	-	-	4,758
11.23%	23-ene-19	23-dic-19	20,000	-	-	-	-	20,000	-

Total

24,390	29,446	-	4,390	24,390	33,836
--------	--------	---	-------	--------	--------

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

Nota 13 – Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son como sigue:

	2018	2017
Proveedores nacionales	16,193	25,058
Total	16,193	25,058

Nota 14 – Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar son como sigue:

	2018	2017
Obligaciones con el IESS	2,982	3,629
Empleados	1,736	20
Anticipo clientes (1)	12,384	43,000
Otras cuentas por pagar	-	6,014
Total	17,102	52,663

(1) Corresponde a los anticipos entregados por Ulimedical S.A. para la adquisición de una ambulancia y equipo médico detallados en la (Nota 9)

Nota 15 – Provisiones corrientes

Las provisiones corrientes son como sigue:

	2018	2017
Décimo tercero	958	1,105
Décimo cuarto	2,373	2,217
Vacaciones	7,365	8,351
Fondos de reserva	240	274
Participación a trabajadores	9,925	18,709
Total	20,861	30,656

Cambios en participación a trabajadores

Los movimientos de participación a trabajadores fueron como sigue:

	2018	2017
Saldo al comienzo del año	18,709	14,554
Pagos	(18,709)	(14,554)
Provisión	9,925	18,709
Saldo al final del año	9,925	18,709

Nota 16 – Impuestos

16.1 Activos por impuestos corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes se compone de:

	2018	2017
Crédito tributario de IVA y retenciones	2,292	-
Total	2,292	-

16.2 Pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de pasivos por impuestos se compone de:

	2018	2017
IVA en ventas y retenciones por pagar	3,346	678
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	521	764
Impuesto a la renta por pagar	6,731	14,410
Total	10,598	15,852

16.3 Impuestos a las ganancias

El movimiento de los impuestos a las ganancias es como sigue:

	2018	2017
Gasto del impuesto corriente	15,151	25,377
(Ingreso) por impuesto diferidos	(894)	-
Total gasto de impuestos	14,257	25,377

16.4 Conciliación tributaria

La conciliación tributaria es como sigue:

2018	2017
Utilidad Contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	66,165
(-) 15% Participación a trabajadores	(9,925)
(+) Gastos no deducibles	11,014
(+/-) Diferencias temporarias, neto	1,614
Base imponible para el impuesto a la renta	68,868
(A) Anticipo calculado	-
(B) Impuesto a la renta causado	15,151
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	15,151
(-) Retenciones en la fuente	(8,420)
Impuesto a pagar	6,731
	14,410

16.5 Generación y reversiones de diferencias temporarias

El movimiento de generación y reversiones de diferencias temporarias es como sigue:

Año 2018	Saldo Inicial	Generación	Reversión	Saldo Final
Jubilación patronal	-	(2,870)	1,804	(2,870)
Desahucio	-	(1,195)	646	(1,195)
Total	-	(4,065)	2,450	(4,065)
Neto entre generación y reversión		(1,615)		

16.6 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

El movimiento de la provisión para impuesto a la renta es como sigue:

	2018	2017
Saldo al comienzo del año	14,410	7,682
Pagos	(14,410)	(7,682)
Impuesto a la renta causado	15,151	25,377
Compensación con retenciones recibidas	(8,420)	(10,967)
Saldo al final del año	6,731	14,410

16.7 Activos y pasivos por impuestos diferidos

El saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

	2018	2017
Activos por impuestos diferidos	631	-
Provisión de jubilación patronal	263	-
Provisión de bonificación de desahucio	-	-
Total activos por impuestos diferidos	894	-

16.8 Movimientos de activos y pasivos por impuestos diferidos

El movimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

Año 2018	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido resultado en otro integral	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldos al final del año
Activos por impuestos diferidos	-	631	-	-	631
Provisión de jubilación patronal	-	263	-	-	263
Provisión de bonificación de desahucio	-	-	-	-	-
Total (neto)	-	894	-	-	894

16.9 Base contable y base fiscal de impuestos diferidos

El movimiento de la base contable y base fiscal de impuestos diferidos es como sigue:

	Base contable	Base fiscal	Diferencia temporaria	Impuesto diferido
Año 2018				
Provisión de jubilación patronal	(7,801)	(4,931)	2,870	631
Provisión de bonificación de desahucio	(3,213)	(2,018)	1,195	263
Total	(11,014)	6,949	4,065	894

16.10 Legislación sobre precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Mediante resolución No. NAC-DGERCCG15-00000455 publicado en el segundo suplemento del R.O. 511 del viernes 29 de mayo de 2015 el Servicio de Rentas Internas - SRI, requiere que las compañías preparen y remitan un anexo de operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando se haya efectuado operaciones con compañías relacionadas domiciliadas en el exterior y locales en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 3,000,000, y para las operaciones por un monto acumulado superior a US\$ 15,000,000 se requiere presentar un informe de precios de transferencia. Se incluye como parte relacionada a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio de 2019 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente, se exige que en su declaración de impuesto a la renta anual la Compañía declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Por lo expuesto, la compañía no tiene la obligatoriedad de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas, así como el informe de precios de precios de transferencia para el ejercicio fiscal del año 2018, ya que no existieron transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes mencionados.

16.11 Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, los años 2015 al 2017 están sujetos a una posible fiscalización.

Nota 17 – Otras cuentas por pagar no corrientes

Las otras cuentas por pagar no corrientes son como sigue:

	2018	2017
Contact On	-	27,139
Total	-	27,139

Nota 18 – Pasivos por ingresos diferidos no corriente

Los pasivos por ingresos diferidos no corrientes son como sigue:

	2018	2017
Ingresos diferidos de clientes locales	27,169	33,401
Total	27,169	33,401

Movimiento de pasivo por ingresos diferidos

No. Cuenta Contable	Saldo inicial	Devenado como ingreso durante el año 2018 (correspondiente 2017)	Devenado como ingreso año 2018	Adiciones de ingresos diferidos 2018	Saldo final del pasivo por ingreso diferido
Ingresos diferidos	33,401	(33,401)	(35,992)	63,161	27,169
Reconocido como ingreso en 2018		(69,393)			

Nota 19 – Obligación por Beneficios Definidos

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	2018	2017
Jubilación patronal	7,801	6,736
Bonificación por desahucio	3,214	2,664
Total	11,015	9,400

19.1 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- IESS.

El saldo de la provisión para jubilación patronal corresponde al valor actual de la reserva matemática calculada actuariamente por un profesional independiente, para todos los trabajadores que al 31 de diciembre de cada año se encontraban prestando servicios para la compañía.

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

	2018	2017
Saldos al inicio del año	6,736	5,188
Costo laboral	2,555	2,507
Costo financiero	315	(748)
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(1,805)	(211)
Saldo al final del año	7,801	6,736

19.2 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:

	2018	2017
Saldos al inicio del año	2,664	2,198
Costo laboral	1,066	801
Costo financiero	130	(282)
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(646)	(53)
Saldo al final del año	3,214	2,664

Nota 20 – Patrimonio

20.1 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 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

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

20.3 Cuentas provenientes de la adopción de NIIF

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:

20.4 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.

20.5 Ajustes provenientes de la adopción por primera vez 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.

20.6 Resultados acumulados

Los resultados provenientes de utilidades o pérdidas de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su año de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con las reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

20.7 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios o accionistas de la compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos se aprueban por los socios o accionistas de la compañía.

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no realizó distribución de dividendos

Nota 21 – Ingresos ordinarios

Un resumen de los ingresos ordinarios es como sigue:

	2018	2017
Orientación médica	318,710	471,932
Ingresos devengados	69,394	92,179
Total	388,104	564,111

Nota 22 – Costos y gastos por su naturaleza

Un resumen de los costos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2018	2017
Honorarios profesionales y dietas	7,148	77,786
Mantenimiento y reparaciones	14,144	20,689
Combustibles y lubricantes	166	658
Seguros y reaseguros	8,558	11,261
Depreciaciones	16,894	30,030
Servicios varios	7,319	14,377
Total	54,229	154,801

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

2018	2017
69,693	67,356
13,761	13,081
10,898	10,074
893	1,958
9,925	18,709
25,766	10,997
895	3,523
1,647	16,203
1,098	1,496
6,253	5,930
-	951
10,433	23,306
4,632	4,490
-	232
8,169	10,580
8,525	3,023
172,588	191,909
Total	

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

2018	2017
102,035	97,037
17,354	17,255
13,547	14,015
2,959	1,981
-	6,284
975	322
4,646	16,203
1,484	12,036
1,015	2,722
3,692	4,011
3,036	7,790
6,473	10,401
7,596	10,641
164,812	200,698
Total	

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

	2018	2017
Intereses bancarios	10,035	11,516
Otros gastos bancarios	8,652	9,769
Total	18,687	21,285

Nota 23 – Otros ingresos y egresos

Los otros ingresos y egresos son como sigue:

	2018	2017
Administración de cartera	6,838	15,379
Servicios administrativos	29,134	-
Arriendo de ambulancias	13,500	33,000
Otros ingresos	35,615	62,222
Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	(6,635)	-
Total	78,452	110,601

Nota 24 – Transacciones con partes relacionadas

24.1 Transacciones comerciales

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante los años 2018 y 2017 con compañías relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas, a las compañías de accionistas comunes o con participación accionaria significativa en la compañía.

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.

Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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

Compañía relacionada		2018		2017	
Cuentas por Cobrar		corrientes		corrientes	
Memorial International of Ecuador S.A. (1)	8,264	4,170	31,000	-	-
Memorial International of Latin America (2)	1,334	1,334	9,863	18,324	32,218
Utmedical S.A. (3)	-	-	-	-	-
Accionistas	-	99,460	86,724	137,724	11,540
Ing. Pablo Cevallos (4)	-	-	-	-	-
Total		9,598	104,964	145,911	179,805
		9,598		89,423	
		164,299		90,000	
		2018		2017	
Cuentas por pagar no corrientes		2018		2017	
		corrientes		corrientes	
Cuentas por pagar no corrientes		2018		2017	
		2017		2017	

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

(2) La obligación se liquidará desde inicios del periodo 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 desde inicios del periodo 2019 estipulado en 24 cuotas, misma que genera un interés anual del 8.03% con fecha de vencimiento 14 de diciembre del 2020.

(4) La obligación se liquidará desde inicios del periodo 2018 estipulado en 22 cuotas, con fecha de vencimiento 22 de mayo 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 2018 fue de US\$ 410 (US\$ 4,908 en el año 2017)

Nota 25 – Detalle de garantías

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene las siguientes garantías como respaldo de las obligaciones financieras:

Banco	Garantía/Detalle	Valor
Pichincha	Reserva de dominio	1.00
Pichincha	Reserva de dominio	1.00
Pichincha	Reserva de dominio	1.00

Nota 26 – Hechos Occurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros 29 de marzo de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 27 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados el 29 de marzo de 2019, por la Gerencia General.

