

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: AV. AMAZONAS N33-215 Y ALEMANIA
- Forma legal de la Compañía: SOCIEDAD ANONIMA
- 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 UTIMÉDICAL S.A., a favor del Ing. Pablo Cevallos Sánchez.

Su accionista principal de Prevención Médica del Ecuador PREVEMEDSA S.A. es el Sr. Pablo Cevallos Sánchez, que posee el 99.9% de su capital.

Nota 2 - Resumen de las políticas contables significativas

A continuación se describen las políticas contables significativas adoptadas por la compañía en la preparación de los estados financieros:

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 íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros

2.2 - Bases de preparación de los estados financieros

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.

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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 periodo 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.:

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

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

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 periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos 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, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

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 periodo 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 periodo en el que ocurra.

v. Contingencias

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

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

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 y grupos de activos se clasifican como mantenidos para la venta si su importe en libros se recupera a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuado. 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.

Los activos y grupos de activos clasificados como mantenidos para la venta, son medidos al menor entre el valor en libros del activo y su valor razonable menos los costos incurridos para vender.

2.9 - Propiedades, planta y equipo

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 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 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 disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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:

| <i>Activos Depreciables</i> | <i>Años</i> | <i>Porcentaje de Depreciación</i> |
|-----------------------------|-------------|-----------------------------------|
| Instalaciones | 3 a 10 | 10 |
| Maquinaria | 3 a 10 | 10 |
| Equipos de computación | 3 a 10 | 10 |
| Vehículos | 5 | 20 |

2.10 – Deterioro del valor de los activos – Sección 11 y 27 NIIF 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 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 periodo 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 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

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

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

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 empleados– Sección 28 NIIF para PYMES

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.

2.15.1 – 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 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

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

2.17 –Costo 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, 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 11.23% 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.

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

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

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 95% de cartera corriente y 5% de cartera vencida mayor a 360 días, no 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\$ 232.

3.3 - Riesgo de liquidez

El riesgo de que una entidad 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.

El cuadro a continuación analiza los pasivos financieros de la compañía a la fecha del estado de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados.

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>Vencimiento en menos de 1 año:</i> | | |
| Obligaciones financieras corrientes | 30,000 | 24,390 |
| Cuentas comerciales por pagar | 6,579 | 16,193 |
| Cuentas relacionadas por pagar | 96,199 | 145,911 |
| Total | 132,778 | 186,494 |

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 compañía. 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. Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2019 fueron los siguientes:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Obligaciones financieras corrientes | 30,000 | 24,390 |
| Cuentas comerciales por pagar | 6,579 | 16,193 |
| Cuentas relacionadas por pagar | 96,199 | 145,911 |
| Cuentas relacionadas por pagar no corrientes | 89,423 | 89,423 |
| | 222,201 | 275,917 |
| <i>Menos:</i> | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | (4,638) | (8,364) |
| Deuda neta | 217,563 | 267,553 |
| Total patrimonio | 269,465 | 223,184 |
| Apalancamiento (deuda neta/patrimonio) | 0.81 | 1.20 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 4 - Instrumentos financieros

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

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| <i>Activos financieros</i> | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 4,638 | 8,364 |
| Cuentas comerciales por cobrar | 4,900 | 107 |
| Cuentas relacionadas por cobrar corrientes | 7,088 | 9,598 |
| Otras cuentas por cobrar | 4,085 | 3,406 |
| Total activos financieros | 20,711 | 21,475 |
| <i>Pasivos financieros</i> | | |
| Obligaciones financieras corrientes | 30,000 | 24,390 |
| Cuentas comerciales por pagar | 6,579 | 16,193 |
| Cuentas relacionadas por pagar corrientes | 96,199 | 145,911 |
| Otras cuentas por pagar | 4,781 | 17,342 |
| Cuentas relacionadas por pagar no corrientes | 89,423 | 89,423 |
| Total pasivos financieros | 226,982 | 293,259 |

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:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Caja | 150 | 250 |
| Bancos nacionales | 4,429 | 8,056 |
| Otras instituciones financieras (i) | 59 | 58 |
| Total | 4,638 | 8,364 |

- (i) Corresponde a una cuenta de ahorros en la Cooperativa de la Cámara de Comercio.

Nota 6 - Cuentas comerciales por cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|-------------|
| Clientes (i) | 5,132 | 3,769 |
| Provisión de pérdida crediticia esperada | (232) | (3,662) |
| Total | 4,900 | 107 |

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

6.1 - Antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar

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

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

| <i>Rangos en días</i> | <i>2019</i> | <i>2018</i> |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 1-30 días | 4,900 | 108 |
| mayor a 360 | 232 | 3,661 |
| Total | 5,132 | 3,769 |

6.2 - Cambios en la provisión para cuentas incobrables

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

| | <i>2019</i> | <i>2018</i> |
|-------------------------------|--------------|----------------|
| Saldo al comienzo del año | (3,662) | (3,916) |
| Bajas de año | 3,430 | 254 |
| Saldo al final del año | (232) | (3,662) |

Nota 7 - Otras cuentas por cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

| | <i>2019</i> | <i>2018</i> |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Anticipos a proveedores | 1,997 | 1,053 |
| Empleados (i) | 1,236 | 1,500 |
| Varias cuentas por cobrar | 852 | 853 |
| Total | 4,085 | 3,406 |

- (i) Corresponde 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 - Activos no corrientes mantenidos para la venta

Un resumen de activos no corrientes mantenidos para la venta es como sigue:

| | <i>2019</i> | <i>2018</i> |
|--------------------|-------------|---------------|
| Bienes muebles (i) | - | 27,049 |
| Total | - | 27,049 |

- (i) El 30 de julio de 2019, se procedió a la venta de la ambulancia HYUNDAI con placas PCK-9026 con su equipo electrónico por un valor de US\$ 23,277.47 a Memorial International of Ecuador S.A. ECUAMEMOF, dicha venta generó una pérdida en la venta del activo.

Nota 9 - Otros activos corrientes

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

| | <i>2019</i> | <i>2018</i> |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Seguros pagados por anticipado | 3,474 | 4,735 |
| Varios | 804 | 803 |
| Total | 4,278 | 5,538 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 10 - Propiedad, planta y equipo

Un resumen de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| Instalaciones y adecuaciones | 5,953 | 9,833 |
| Maquinaria y equipo | 26,235 | 26,235 |
| Equipos de comunicación, electrónicos y otros | 17,547 | 19,058 |
| Vehículos | 60,696 | 60,696 |
| Depreciación acumulada | (84,820) | (76,264) |
| Total | 25,611 | 39,558 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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

| | <i>Saldo Final 2017</i> | <i>Adiciones</i> | <i>Ventas/Bajas</i> | <i>Saldo Final 2018</i> | <i>Adiciones</i> | <i>Ventas/Bajas</i> | <i>Saldo Final 2019</i> |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------|
| Instalaciones y adecuaciones | 5,953 | 3,880 | - | 9,833 | - | (3,880) | 5,953 |
| Maquinaria y equipo | 36,774 | - | (10,539) | 26,235 | - | - | 26,235 |
| Equipo de cómputo | 12,492 | 6,566 | - | 19,058 | 1,288 | (2,800) | 17,547 |
| Vehículos | 108,580 | - | (47,884) | 60,696 | - | - | 60,696 |
| Subtotal | 163,799 | 10,446 | (58,423) | 115,822 | 1,288 | (6,680) | 110,432 |
| Depreciación acumulada | (86,113) | (21,525) | 31,374 | (76,264) | (8,847) | 291 | (84,820) |
| Saldo al final del año | 77,686 | (11,079) | (27,049) | 39,558 | (7,559) | (6,389) | 25,611 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 11 - Otros activos no corrientes

Un resumen de otros activos no corrientes es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Plusvalía | 98,042 | 98,042 |
| Marcas y patentes | 390,998 | 390,998 |
| Total | 489,040 | 489,040 |

En el periodo 2015, se procede a realizar la transferencia de las acciones de la Compañía Utimedical S.A. al Sr. Pablo Cevallos (Accionista que posee el 99,9% del capital social de PREVEMEDSA), de acuerdo al Acta de Junta Extraordinaria. Sin embargo, la propiedad de la marca "UTIM" sigue siendo de la compañía PREVEMEDSA, en tal circunstancia, se reconoce los valores de Plusvalía por US\$ 98,042, Marcas y patentes por US\$390,998. Valores que inicialmente fueron cancelados en la transacción de compra de las acciones de la Compañía Utimedical S.A. previo a la transferencia al Sr. Pablo Cevallos.

Nota 12 - Obligaciones financieras

Un resumen de obligaciones financieras es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| <i>Corriente</i> | | |
| Instituciones financieras nacionales (i) | 30,000 | 24,390 |
| Total | 30,000 | 24,390 |

(i) Al 31 de diciembre de 2019, los créditos vigentes mantienen las siguientes condiciones de pago:

| <i>Banco</i> | <i>N° de operación</i> | <i>Fecha emisión</i> | <i>Fecha vencimiento</i> | <i>Tasa de interés</i> | <i>Saldo por pagar</i> | <i>Capital + interés</i> |
|-------------------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Banco de Loja | 1160241553 | 2020-01-23 | 2020-12-23 | 11.23% | 30,000 | 33,369 |
| Saldo al final del año | | | | | 30,000 | 33,369 |

Nota 13 - Cuentas comerciales por pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|------------------------|--------------|---------------|
| Proveedores nacionales | 6,579 | 16,193 |
| Total | 6,579 | 16,193 |

Nota 14 - Otras cuentas por pagar

El resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------|--------------|---------------|
| IESS por pagar | 1,870 | 3,222 |
| Varias cuentas por pagar | 2,911 | 14,120 |
| Total | 4,781 | 17,342 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 15 - Provisiones corrientes

El resumen de provisiones corrientes es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Beneficios sociales | 6,589 | 10,696 |
| Participación a trabajadores | 11,340 | 9,925 |
| Total | 17,929 | 20,621 |

15.1 - Cambios en participación a trabajadores

El movimiento de participación a trabajadores es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| Saldo al comienzo del año | 9,925 | 18,709 |
| Pagos | (9,925) | (18,709) |
| Provisión | 11,340 | 9,925 |
| Saldo al final del año | 11,340 | 9,925 |

Nota 16 - Impuestos

El resumen de impuestos es como sigue:

16.1 - Activos por impuestos corrientes

El detalle de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|-------------|--------------|
| Crédito tributario de IVA | - | 1,700 |
| Retenciones en la fuente de IVA | - | 592 |
| Total | - | 2,292 |

16.2 - Pasivos por impuestos corrientes

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Impuesto al Valor Agregado por pagar | 2,027 | 3,010 |
| Retenciones en la fuente de IVA por pagar | 1,095 | 336 |
| Retenciones de impuesto a la renta por pagar | 2,215 | 521 |
| Impuesto a la renta corriente por pagar | 11,209 | 6,731 |
| Total | 16,546 | 10,598 |

16.3 - Impuesto a las ganancias

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Gasto de impuesto corriente | 18,083 | 15,151 |
| Gasto por impuesto diferido | 484 | - |
| (Ingreso) por impuesto diferido | (591) | (894) |
| Total | 17,976 | 14,257 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

16.4 - Conciliación tributaria

La conciliación tributaria es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Resultado contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta) | 75,597 | 66,165 |
| (-) 15% Participación a trabajadores | (11,340) | (9,925) |
| (+) Gastos no deducibles | 19,103 | 11,014 |
| (+/-) Diferencias temporarias, neto | (1,165) | 1,614 |
| Base imponible para el impuesto a la renta | 82,195 | 68,868 |
| Impuesto a la renta causado | 18,083 | 15,151 |
| <u>Menos:</u> | | |
| (-) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta | (6,874) | (8,420) |
| Impuesto a la pagar | 11,209 | 6,731 |

16.5 - Generaciones y reversiones de diferencias temporarias

El detalle de generaciones y reversiones de diferencias temporarias incluidas en la base imponible de impuesto a la renta, es como sigue:

| | <i>Generación</i> | <i>Reversión</i> | <i>Neto</i> |
|---------------------|-------------------|------------------|--------------|
| <u>Año 2019</u> | | | |
| Jubilación patronal | (2,112) | 3,311 | 1,199 |
| Desahucio | (576) | 542 | (34) |
| Total | (2,688) | 3,854 | 1,165 |

| | <i>Generación</i> | <i>Reversión</i> | <i>Neto</i> |
|---------------------|-------------------|------------------|----------------|
| <u>Año 2018</u> | | | |
| Jubilación patronal | (2,870) | 1,804 | (1,066) |
| Desahucio | (1,195) | 646 | (549) |
| Total | (4,065) | 2,450 | (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:

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|--------------|
| Saldo al comienzo del año | 6,731 | 14,410 |
| Pagos | (6,731) | (14,410) |
| Impuesto a la renta causado | 18,083 | 15,151 |
| Compensación con retenciones recibidas | (6,874) | (8,420) |
| Saldo al final del año | 11,209 | 6,731 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

16.7 - Activos y pasivos por impuestos diferidos

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

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|--------------|-------------|
| Activos por impuestos diferidos | 1,001 | 894 |
| Neto | 1,001 | 894 |

16.8 - Movimientos de activos y pasivos por impuestos diferidos

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

| | <i>Saldo final 2017</i> | <i>Reconocido en resultados</i> | <i>Saldo final 2018</i> | <i>Reconocido en resultados</i> | <i>Saldo final 2019</i> |
|---|-----------------------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------|
| Activo por impuesto diferido atribuible a: | | | | | |
| Jubilación patronal | - | 631 | 631 | 100 | 731 |
| Desahucio | - | 263 | 263 | 7 | 270 |
| Total activo por impuesto diferido | - | 894 | 894 | 107 | 1,001 |

16.9 - 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-DGERCGC15-00000455 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 del próximo año 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 transferencia para el ejercicio fiscal del año 2019, ya que no existieron transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes mencionados.

Nota 17 - Pasivos de contrato no corrientes

El resumen de pasivos de contrato no corrientes es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|------------------------|-------------|---------------|
| Facturación anticipada | 776 | 27,169 |
| Total | 776 | 27,169 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Movimiento de pasivo de contrato, es como sigue:

| <i>No. Cuenta Contable</i> | <i>Saldo inicial del pasivo por ingreso diferido</i> | <i>Devengado como ingreso durante el año 2019 (correspondiente 2018)</i> | <i>Devengado como ingreso año 2019</i> | <i>Saldo final del pasivo por ingreso diferido</i> |
|----------------------------|--|--|--|--|
| Anticipo clientes | (27,169) | 29,130 | (2,737) | (776) |
| Total facturado | | 26,393 | | |

Nota 18 - Obligaciones por beneficios definidos

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos - OBD, es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------|--------------|---------------|
| Jubilación patronal | 6,602 | 7,801 |
| Desahucio | 2,341 | 3,214 |
| Total | 8,943 | 11,015 |

El movimiento del valor presente de la obligación por jubilación patronal es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Saldos al comienzo del año | 7,801 | 6,736 |
| Costo laboral | 1,844 | 2,555 |
| Costo financiero | 268 | 315 |
| Reducciones y liquidaciones anticipadas | (3,311) | (1,805) |
| Saldo al final del año | 6,602 | 7,801 |

El movimiento del valor presente de la obligación por desahucio es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Saldos al comienzo del año | 3,214 | 2,664 |
| Costo laboral | 481 | 1,066 |
| Costo financiero | 94 | 130 |
| Reducciones y liquidaciones anticipadas | (1,448) | (646) |
| Saldo al final del año | 2,341 | 3,214 |

Nota 19 - Patrimonio

19.1 - Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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.

19.2 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.

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

19.3 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.ICL.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:

19.4 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.

19.5 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.

19.6 Resultados acumulados

Los resultados provenientes de utilidades o pérdidas de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su año de origen. Con la aprobación de la Junta General Socios o 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.

Nota 20 - Ingresos ordinarios

El resumen de ingresos ordinarios es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Servicios de orientación médica | 257,702 | 318,710 |
| Ingresos devengados de orientación médica | 29,131 | 69,394 |
| Total | 286,833 | 388,104 |

Nota 21 - Costo y gastos por su naturaleza

El resumen de costo y gastos por su naturaleza es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|-----------------|---------------|---------------|
| Costo de ventas | 24,450 | 54,229 |
| Total | 24,450 | 54,229 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Sueldos y otras remuneraciones | 53,634 | 69,693 |
| Aportes al IESS | 10,433 | 13,761 |
| Beneficios sociales | 7,476 | 10,898 |
| Participación a trabajadores | 11,340 | 9,925 |
| Obligaciones beneficios definidos empleados | 888 | 893 |
| Honorarios y comisiones | 6,630 | 25,766 |
| Mantenimiento y reparaciones | 961 | 895 |
| Arrendamiento de bienes inmuebles | - | 1,647 |
| Transporte y combustibles | 1,316 | 1,098 |
| Gastos de gestión | 753 | 6,253 |
| Gastos de viaje | 91 | - |
| Servicio públicos | 8,023 | - |
| Impuesto y contribuciones | 6,155 | 10,433 |
| Depreciaciones | 4,320 | 4,632 |
| Suministros y materiales | 4,882 | 8,169 |
| Otros | 527 | 8,525 |
| Total | 117,429 | 172,588 |

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

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Sueldos y otras remuneraciones | 81,551 | 102,035 |
| Aportes al IESS | 12,672 | 17,354 |
| Beneficios sociales | 10,933 | 13,547 |
| Obligaciones beneficios definidos empleados | 5,127 | 2,959 |
| Honorarios y comisiones | 1,145 | - |
| Mantenimiento y reparaciones | 1,240 | 975 |
| Arrendamiento de bienes inmuebles | 1,500 | 4,646 |
| Promoción y publicidad | 26,920 | 1,484 |
| Seguros y reaseguros | 29 | - |
| Transporte y combustibles | 362 | 1,015 |
| Gastos de gestión | 1,249 | 3,692 |
| Gastos de viaje | 706 | 3,036 |
| Servicio públicos | 8,274 | 6,473 |
| Depreciaciones | - | - |
| Pago por otros servicios | 140 | 7,596 |
| Total | 151,848 | 164,812 |

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

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Gastos interés | 8,347 | 10,035 |
| Otros gastos financieros | 8,248 | 8,652 |
| Total | 16,595 | 18,687 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 22 - Otros ingresos y otros egresos

El resumen de otros ingresos y otros egresos es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Administración de cartera | (14) | 6,838 |
| Servicios administrativos | 77,763 | 29,134 |
| Arriendo de ambulancias | - | 13,500 |
| Otros ingresos | 15,977 | 35,615 |
| Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | (5,980) | (6,635) |
| Total | 87,746 | 78,452 |

Nota 23 - Transacciones con partes relacionadas

Es detalle de transacciones con partes relacionadas es como sigue:

23.1 - Cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas

Los saldos de las cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas son como sigue:

| <i>Por cobrar</i> | 2019 | 2018 |
|-------------------|--------------|--------------|
| <i>Corriente</i> | | |
| Compañías (i) | 7,088 | 9,598 |
| Total | 7,088 | 9,598 |

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

| <i>Por pagar</i> | 2019 | 2018 |
|---------------------|----------------|----------------|
| <i>Corriente</i> | | |
| Compañías (i) | 21,475 | 59,187 |
| Accionistas (i) | 74,724 | 86,724 |
| Subtotal | 96,199 | 145,911 |
| <i>No Corriente</i> | | |
| Compañías (i) | 77,883 | 77,883 |
| Accionistas (i) | 11,540 | 11,540 |
| Subtotal | 89,423 | 89,423 |
| Total | 178,534 | 225,736 |

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

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

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

| | <i>Cuentas por pagar corrientes</i> | | <i>Cuentas por pagar no corrientes</i> | |
|---|-------------------------------------|----------------|--|---------------|
| | <i>2019</i> | <i>2018</i> | <i>2019</i> | <i>2018</i> |
| <u>Compañía relacionada</u> | | | | |
| Memorial International of Ecuador S.A. | - | 31,000 | - | - |
| Memorial International of Latin America (I) | 8,528 | 9,863 | 9,863 | 9,863 |
| Utimédical S.A. (II) | 12,947 | 18,324 | 68,020 | 68,020 |
| | | | | |
| <u>Accionistas</u> | | | | |
| Ing. Pablo Cevallos (III) | 74,724 | 86,724 | 11,540 | 11,540 |
| | | | | |
| Total | 96,199 | 145,911 | 89,423 | 89,423 |

- (I) La obligación se liquidará desde inicios del período 2018 estipulado en 24 cuotas, misma que genera un interés anual del 8.04% con fecha de vencimiento el 2020.
- (II) La obligación se liquidará desde inicios del período 2019 estipulado en 24 cuotas, misma que genera un interés anual del 8.03% con fecha de vencimiento el 14 de diciembre del 2020.
- (III) La obligación se liquidará desde inicios del período 2018 estipulado en 22 cuotas, con fecha de vencimiento el 22 de mayo del 2020.

23.2 - Remuneraciones al personal

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 se detalla a continuación: durante el año 2019 fue de US\$ 2,471 (US\$ 410 en el año 2018)

Nota 24 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, 16 de Marzo de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por la afectación económica y social surgida en el país por la presencia imprevista del coronavirus, misma que demanda disposiciones legales que aseguren el cumplimiento de las restricciones necesarias para evitar un contagio masivo de COVID – 19, en tal situación, el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción el 16 de marzo de 2020 por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID – 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representa un alto riesgo de contagio para la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado y a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID – 19 en Ecuador, entre otras, se dispone:

- i) La movilización en todo el territorio nacional, de tal manera que todas las entidades de la Administración Pública Central e Institucional coordinen esfuerzos en el marco de sus competencias con la finalidad de ejecutar las acciones necesarias para mitigar los efectos del coronavirus en todo el territorio nacional,
- ii) Suspender el ejercicio del derecho a la libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión,
- iii) Determinar que el alcance de la limitación es con la finalidad específica de mantener una cuarentena comunitaria obligatoria en las áreas de alerta sanitaria,
- iv) Se declara el toque de queda, sin poder circular en las vías y espacios públicos a nivel nacional a partir del 17 de marzo de 2020,
- v) Se suspende la jornada presencial de trabajo inicia el 17 de marzo de 2020, para todos los trabajadores y empleados del sector público y del sector privado, sin embargo se garantiza la provisión de los servicios públicos básicos, y seguirán funcionando las industrias, cadenas y actividades comerciales de las áreas de la alimentación y salud, así como los servicios de plataformas digitales,

PREVENCIÓN MÉDICA DEL ECUADOR PREVEMEDSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

vi) El estado de excepción regirá durante sesenta (60) días a partir de la suscripción del decreto ejecutivo.

Estas medidas adoptadas en el país con el fin de precautelar la salud de la ciudadanía han generado una afectación en la producción, creando trastornos en la cadena de suministros y en el mercado en general, así como un impacto financiero en las empresas. El impacto económico local y mundial podría depender en parte de cómo reaccione la población ante el virus, sin embargo, el comercio nacional e internacional cae, y una recesión mundial es una posibilidad evidente, hasta que se elaboren respuestas que sean suficientemente ágiles para gestionar la liquidez para sobrevivir a períodos de bajas ventas e ingresos que permitan cubrir sus costos fijos.

Nota 25 - Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de Diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados el 16 de Marzo de 2020, por la Gerencia General.
