

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

Con el informe de los auditores independientes

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2019

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019

En dólares de los Estados Unidos de América – US\$

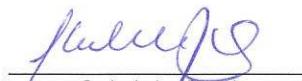
<u>Activos</u>	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	8	US\$ 55.972	308.266
Deudores comerciales	9	431.022	286.367
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	10	256.102	354.119
Otras cuentas por cobrar	11	114.966	103.975
Impuestos por cobrar	12(a)	194.251	127.479
Inventario		37.388	-
Total activos corrientes		<u>1.089.701</u>	<u>1.180.206</u>
Activos no corrientes:			
Activos por derecho de uso	22(a)	1.943.378	-
Instalaciones, equipos y vehículos, neto	14 (a)	1.066.145	614.298
Inversiones en acciones	13	280.800	280.800
Activo por impuestos diferidos	17(c)	83.627	66.137
Total activos no corrientes		<u>3.373.950</u>	<u>961.235</u>
Total activos	US\$	<u>4.463.651</u>	<u>2.141.441</u>



Xavier Vaca
Representante legal



Andrés Aguilar
Gerente Administrativo y
Financiero



Gabriela Quel
Contadora General

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Estado de Situación Financiera (continuación)

Al 31 de diciembre de 2019

En dólares de los Estados Unidos de América – US\$

<u>Pasivos y Patrimonio, Neto</u>	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pasivos corrientes:			
Pasivos por derecho de uso	22(b)	US\$ 280.180	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	15	499.719	536.501
Cuentas y préstamos por pagar a entidades relacionadas	10	295.690	216.000
Impuestos por pagar	12(b)	32.674	31.565
Beneficios a empleados	16(a)	<u>183.561</u>	<u>154.809</u>
Total pasivos corrientes		<u>1.291.824</u>	<u>938.875</u>
Pasivos no corrientes:			
Pasivos por derecho de uso	22(b)	1.638.492	-
Cuentas y préstamos por pagar a entidades relacionadas	10	681.048	670.974
Beneficios a empleados	16(b)	<u>305.718</u>	<u>258.208</u>
Total pasivos no corrientes		<u>2.625.258</u>	<u>929.182</u>
Total pasivos		<u>3.917.082</u>	<u>1.868.057</u>
Patrimonio, Neto			
Capital emitido		1.326.310	1.326.310
Reserva legal		43.420	5.895
Reserva facultativa		192.810	-
Resultados acumulados		(1.015.971)	(1.058.821)
Total patrimonio, neto	18	<u>546.569</u>	<u>273.384</u>
Total pasivos y patrimonio, neto		US\$ <u>4.463.651</u>	<u>2.141.441</u>

Xavier Vaca
Representante legal

Andrés Aguilar
Gerente Administrativo y Financiero

Gabriela Quel
Contadora General

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

En dólares de los Estados Unidos de América – US\$

	<u>Nota</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	19	US\$	7.699.488	7.012.636
Costos y gastos de operación	20		(7.220.926)	(6.735.653)
Utilidad bruta			<u>478.562</u>	<u>276.983</u>
Gastos no operacionales			(38.535)	(47.190)
Otros ingresos			<u>29.989</u>	<u>40.365</u>
Utilidad en operación			470.016	270.158
Gastos financieros			<u>(165.708)</u>	<u>(39.110)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta			304.308	231.048
Impuesto a la renta	17 (a)		<u>(66.155)</u>	<u>(11.951)</u>
Utilidad neta del año			238.153	219.097
Otros resultados integrales				
Ganancias actuariales			<u>35.032</u>	<u>10.939</u>
Resultados integrales del año neto de impuestos		US\$	<u>273.185</u>	<u>230.036</u>

Xavier Vaca
Representante legal

Andrés Aguilar
Gerente Administrativo y
Financiero

Gabriela Quel
Contadora General

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2019

En dólares de los Estados Unidos de América – US\$

	Nota	Capital emitido	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados					Patrimonio, neto
					Ajuste de primera adopción	Reserva de valuación	Otros Resultado Integral	Utilizados no distribuidos	Total	
Saldo al 1 de enero de 2018		US\$ 1.326.310	5.895	-	(177.472)	81.566	4.363	(973.944)	(1.065.487)	266.718
Más (menos):										
Ajustes NIIF9 Re establecimiento	21(d)	-	-	-	-	-	-	(223.370)	(223.370)	(223.370)
Otros resultados integrales		-	-	-	-	-	10.939	-	10.939	10.939
Utilidad neta del año		-	-	-	-	-	-	219.097	219.097	219.097
Saldo al 31 de diciembre de 2018		1.326.310	5.895	-	(177.472)	81.566	15.302	(978.217)	(1.058.821)	273.384
Más (menos):										
Apropiación de reserva legal	18(b)	-	37.525	-	-	-	-	(37.525)	(37.525)	-
Apropiación de reserva facultativa	18(c)	-	-	192.810	-	-	-	(192.810)	(192.810)	-
Otros resultados integrales		-	-	-	-	-	35.032	-	35.032	35.032
Utilidad neta del año		-	-	-	-	-	-	238.153	238.153	238.153
Saldo al 31 de diciembre de 2019		US\$ 1.326.310	43.420	192.810	(177.472)	81.566	50.334	(970.399)	(1.015.971)	546.569

Xavier Vaca
Representante legal

Andrés Aguilar
Gerente Administrativo y
Financiero

Gabriela Quel
Contadora General

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Estado de Flujos de Efectivo

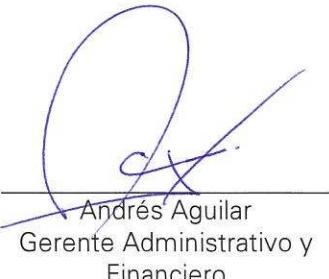
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

En dólares de los Estados Unidos de América – US\$

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de operación:			
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$	304.308	231.048
Ajustes por:			
Depreciación	14 y 22 (a)	562.134	202.145
Pérdida por deterioro	21 (d)	-	57.138
Aumento costo amortizado de cuentas por pagar y deudores comerciales		44.287	1.063
Aumento en beneficios a empleados largo plazo	20	89.728	78.970
Intereses préstamos		16.444	-
Intereses pasivos por derecho de uso		95.260	-
Cambios en:			
Deudores comerciales		(144.655)	(22.786)
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		86.566	(103.871)
Otras cuentas por cobrar		(10.991)	(63.612)
Impuestos por cobrar		(3.849)	257.197
Inventario		(37.388)	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(36.783)	(83.911)
Cuentas y préstamos por pagar a entidades relacionadas		(220.966)	(117.304)
Impuestos por pagar		1.109	8.687
Beneficios a empleados		21.565	(5.407)
Flujos procedentes de las actividades de operación		766.769	439.357
Impuesto a la renta pagado		(146.568)	(135.259)
Flujo neto generado por actividades de operación		<u>620.201</u>	<u>304.098</u>
Flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión:			
Dividendos recibidos		11.451	10.676
Adquisición de instalaciones, equipos y vehículos, neto	14	(695.965)	(179.002)
Flujo neto usado en actividades de inversión		<u>(684.514)</u>	<u>(168.326)</u>
Flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación			
Efectivo recibido por préstamo de partes relacionadas	10(b)	250.000	-
Pagos por arrendamiento	22 (b)	(437.981)	-
Flujo neto usado en actividades de financiación		<u>(187.981)</u>	<u>-</u>
(Disminución) incremento neto del efectivo en caja y bancos		<u>(252.294)</u>	<u>135.772</u>
Efectivo en caja y bancos :			
Efectivo en caja y bancos al 1 de enero		308.266	172.494
Efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre	US\$	<u>55.972</u>	<u>308.266</u>



Xavier Vaca
Representante legal



Andrés Aguilar
Gerente Administrativo y Financiero



Gabriela Quel
Contadora General

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Operaciones

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A. (“la Compañía”) es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador. Su oficina Matriz se encuentra ubicada en la Av. Amazonas N 42-88 y Tomás de Berlanga, Quito - Ecuador. La Compañía fue constituida en octubre del año 2008. La Compañía es una subsidiaria de Conjunto Clínico Nacional Conclina C.A. (Conclina C.A.).

La principal actividad de la Compañía es la prestación de servicios médicos al público en general. Dichos servicios son prestados en los Centros Médicos Ambulatorios. Los principales clientes de la Compañía constituyen empresas de medicina prepagada relacionadas y terceros.

(2) Bases de Preparación y Presentación de los Estados Financieros

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Base de Medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía con excepción de los beneficios a empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales.

Este es el primer conjunto de estados financieros anuales en los que se ha aplicado la NIIF 16 Arrendamientos.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto por los cambios en las políticas que se indica en la nota 5.

(3) Resumen de Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

(a) Unidad Monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

(b) Efectivo en Caja y Bancos

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja, bancos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(c) Instrumentos Financieros

i. Activos Financieros

Reconocimiento y Medición Inicial

Los deudores comerciales emitidos inicialmente se reconocen cuando estos se originan. Todos los otros activos financieros y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que sea un deudor comercial sin un componente de financiación significativo) o pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción atribuible a su adquisición o emisión (para un ítem que no se mide al valor razonable con cambios en resultados). Un deudor comercial sin un componente de financiación significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

Medición Posterior

Activos Financieros

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a: costo amortizado, a valor razonable con cambios en otro resultado integral- inversión en deuda, a valor razonable con cambios en otro resultado integral- inversión en patrimonio, o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Compañía cambia su modelo de negocio por uno para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocio.

Un activo financiero deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes y no está medido a valor razonable con cambios en resultados:

- i. el activo financiero se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales; y
- ii. las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

En el reconocimiento inicial de una inversión de patrimonio que no es mantenida para negociación. La Compañía puede realizar una elección irrevocable en el momento del reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral. Esta elección se hace individualmente para cada inversión.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente, son medidos al valor razonable con cambios en resultados. Esto incluye todos los activos financieros derivados (ver Nota 21(d)). En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero que de alguna otra manera cumple con el requerimiento de estar medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como al valor razonable con cambios en resultados si haciéndolo elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso.

Activos Financieros - Evaluación del Modelo de Negocio

La Compañía realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que se mantiene un activo financiero a nivel de cartera ya que este es el que mejor refleja la manera en que se gestiona el negocio y en que se entrega la información a la gerencia. La información considerada incluye:

- las políticas y los objetivos señalados para la cartera y la operación de esas políticas en la práctica. Estas incluyen si la estrategia de la gerencia se enfoca en cobrar ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de rendimiento de interés concreto o coordinar la duración de los activos financieros con la de los pasivos que dichos activos están financiando o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos;
- cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y cómo este se informa al personal clave de la gerencia la Compañía;
- los riesgos que afectan al rendimiento del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos en el modelo de negocio) y, en concreto, la forma en que se gestionan dichos riesgos;
- cómo se retribuye a los gestores del negocio (por ejemplo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos gestionados o sobre los flujos de efectivo contractuales obtenidos); y
- la frecuencia, el valor y el calendario de las ventas en períodos anteriores, las razones de esas ventas y las expectativas sobre la actividad de ventas futuras.
- Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de acuerdo con el reconocimiento continuo la Compañía de los activos.

Los activos financieros que son mantenidos para negociación o son gestionados y cuyo rendimiento es evaluado sobre una base de valor razonable son medidos al valor razonable con cambios en resultados.

(Continúa)

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Activos Financieros - Evaluación de si los Flujos de Efectivo Contractuales son solo Pagos del Principal y los Intereses

Para propósitos de esta evaluación, el 'principal' se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El 'interés' se define como la contraprestación por el valor temporal del dinero por el riesgo crediticio asociado con el importe principal pendiente durante un periodo de tiempo concreto y por otros riesgos y costos de préstamo básicos (por ejemplo, el riesgo de liquidez y los costos administrativos), así como también un margen de utilidad.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son solo pagos del principal y los intereses, La Compañía considera los términos contractuales del instrumento.

Esto incluye evaluar si un activo financiero contiene una condición contractual que pudiera cambiar el calendario o importe de los flujos de efectivo contractuales de manera que no cumpliría esta condición. Al hacer esta evaluación, La Compañía considera:

- i. hechos contingentes que cambiarían el importe o el calendario de los flujos de efectivo;
- ii términos que podrían ajustar la razón del cupón contractual, incluyendo características de tasa variable;
- iii características de pago anticipado y prórroga; y
- iv términos que limitan el derecho de la Compañía a los flujos de efectivo procedentes de activos específicos (por ejemplo, características sin recurso).

Una característica de pago anticipado es consistente con el criterio de únicamente pago del principal y los intereses si el importe del pago anticipado representa sustancialmente los importes no pagados del principal e intereses sobre el importe principal, que puede incluir compensaciones adicionales razonables para la cancelación anticipada del contrato.

Pasivos Financieros - Clasificación, Medición Posterior y Ganancias y Pérdidas

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Los otros pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

ii. Baja en Cuentas

Activos Financieros

La Compañía da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en que la se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero, o no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad y no retiene control sobre los activos transferidos.

La Compañía participa en transacciones en las que transfiere los activos reconocidos en su estado de situación financiera pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y ventajas de los activos transferidos. En esos casos, los activos transferidos no son dados de baja en cuentas.

Pasivos Financieros

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. La Compañía también da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando se modifican sus condiciones y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente distintos. En este caso, se reconoce un nuevo pasivo financiero con base en las condiciones nuevas al valor razonable.

En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluidos los activos que no son en efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

iii. Compensación

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y solo cuando la Compañía tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

(d) Deterioro

Activos Financieros no Derivados

La Compañía mide las correcciones de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por lo siguiente, que se mide al importe de las pérdidas crediticias esperadas de doce meses:

- otros instrumentos de deuda y saldos bancarios para los que el riesgo crediticio (es decir, el riesgo de que ocurra incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Las correcciones de valor por cuentas por cobrar comerciales siempre se miden por un importe igual al de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo financiero.

La Compañía asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora mayor a 90 días.

Las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida son las pérdidas crediticias que resultan de todos los posibles sucesos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de sucesos de incumplimiento sobre un instrumento financiero que están posiblemente dentro de los 12 meses después de la fecha de presentación (o un período inferior si el instrumento tiene una vida de menos de doce meses).

El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el que la Compañía está expuesto al riesgo de crédito.

Medición de las Pérdidas Crediticias Esperadas

Las pérdidas crediticias esperadas son el promedio ponderado por probabilidad de las pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre el flujo de efectivo adeudado a la entidad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir).

Las pérdidas crediticias esperadas son descontadas usando la tasa de interés efectiva del activo financiero.

Activos Financieros con Deterioro Crediticio

En cada fecha de presentación, la Compañía evalúa si los activos financieros registrados al costo amortizado y los instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en otro resultado integral tienen deterioro crediticio.

Un activo financiero tiene 'deterioro crediticio' cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye los siguientes datos observables:

- dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;
- una infracción del contrato, tal como un incumplimiento o un suceso de mora de más de 90 días;
- la reestructuración de un préstamo o adelanto por parte de la Compañía en términos que este no consideraría de otra manera;
- se está convirtiendo en probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- la desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras.

Presentación de la corrección de valor para pérdidas crediticias esperadas en el estado de situación financiera

Las correcciones de valor para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del importe en libros bruto de los activos.

En el caso de los instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en otro resultado integral, la corrección de valor se carga a resultados y se reconoce en otro resultado integral.

Castigo

El importe en libros bruto de un activo financiero se castiga cuando la Compañía no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una porción del mismo. En el caso de los clientes individuales, la política de la Compañía es castigar el importe en libros bruto cuando el activo financiero tiene una mora de 90 días con base en la experiencia histórica de recuperaciones de activos similares.

En el caso de los clientes empresa, la Compañía hace una evaluación individual de la oportunidad y el alcance del castigo con base en si existe o no una expectativa razonable de recuperación. La Compañía no espera que exista una recuperación significativa del importe castigado. No obstante, los activos financieros que son castigados podrían estar sujetos a actividades a fin de cumplir con los procedimientos de la Compañía para la recuperación de los importes adeudados.

(e) Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Son valorados al costo promedio ponderado que no excede el valor neto de realización de los inventarios.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende: los costos de compra / importación y otros costos directos tales como impuestos no recuperables (aranceles de importación e impuesto a la salida de divisas), deducidos los descuentos en compras.

(f) Instalaciones, Equipos y Vehículos

Las instalaciones, equipos y vehículos se encuentran valorizados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Las instalaciones, equipos y vehículos se reconocen como activo si es probable que se deriven de los beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Las instalaciones, equipos y vehículos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada. Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

	<u>Número años</u>
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Instalaciones y adecuaciones	6
Vehículos	5

La vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de instalaciones, equipos y vehículos.

Un componente de instalaciones, equipos y vehículos y cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

(g) Deterioro de Activos no Financieros

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso. Ese importe recuperable se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los flujos de efectivo de otros activos o grupos de activos. Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su importe recuperable.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente aplicando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos de venta, se toman en cuenta transacciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de transacciones, se utiliza un modelo de valoración que resulte apropiado en las circunstancias. Estos cálculos se verifican contra múltiplos de valoración, cotizaciones de acciones para sociedades que coticen en bolsa, u otros indicadores disponibles representativos del valor razonable.

La Compañía basa su cálculo del deterioro del valor en presupuestos detallados y cálculos de proyecciones que se confeccionan por separado para cada una de las unidades generadoras de efectivo de la Compañía a las cuales se les asignan los activos individuales. Por lo general, los presupuestos y cálculos de proyecciones cubren un período de cinco años. Para los períodos de mayor extensión, se calcula una tasa de crecimiento a largo plazo y se la aplica a los flujos de efectivo futuros de las proyecciones a partir del quinto año.

Para los activos no financieros en general, excluida la plusvalía, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa se efectúa una evaluación para determinar si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una nueva estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo, según corresponda. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable desde la última vez en que se reconoció dicha pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo no exceda su importe recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo o esa unidad generadora de efectivo en los períodos anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados integrales, salvo que el activo se contabilice por su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se trata como un incremento de revaluación.

Al 31 de diciembre de 2019 (y 2018), la gerencia de la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro de sus activos.

(h) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del valor de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés 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 integrales.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(i) Beneficios a Empleados

Corto Plazo:

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Largo Plazo:

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito. Las pérdidas y ganancias actuariales se reconocen como otros resultados integrales.

(j) Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

Impuesto a la Renta Corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta del período corriente se miden por los importes que se espera recuperar de o pagar a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que en este caso es 25%.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta al valor presente y se clasifica como no corriente.

Impuesto sobre las Ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén registradas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

(k) *Reconocimiento de Ingresos*

Los ingresos por servicios médicos ambulatorios y seguridad ocupacional se reconocen cuando el servicio es prestado al cliente y este ha aceptado la conformidad del servicio. Los ingresos se reconocen en el estado de resultados y otros resultados integrales en la medida que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa en el importe de los ingresos acumulados.

El importe del ingreso reconocido es ajustado por las objeciones esperadas, que se estiman con base en los datos históricos. En estas circunstancias, se reconoce un pasivo por objeciones en servicios prestados, en el caso que aplique.

La Compañía revisa su estimación de las objeciones esperadas en cada fecha de presentación y actualiza los importes del activo y el pasivo en base a esa revisión.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Venta de Bienes

Los ingresos por venta de bienes se reconocen en el momento que los bienes son entregados al cliente y este acepta la conformidad de los mismos. Los ingresos se reconocen en el estado de resultados y otros resultados integrales en la medida que sea altamente probable que no ocurra una devolución significativa en el importe de los ingresos acumulados.

(I) Arrendamientos - Política Aplicable a partir del 1 de Enero de 2019

Al inicio de un contrato, la Compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transfiere el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato transfiere el derecho de controlar el uso de un activo identificado, la compañía utiliza la definición de arrendamiento de la NIIF 16.

La Compañía aplica la NIIF 16 únicamente a los contratos que han sido previamente identificados como arrendamientos. Por lo tanto, la definición de arrendamiento según la NIIF 16 se aplicó únicamente a los contratos celebrados o modificados a partir del 1 de enero de 2019.

Como arrendatario , la Compañía arrienda locales y oficinas donde opera su negocio. Bajo la NIIF 16, la Compañía reconoce los activos y pasivos por derechos de uso para la mayoría de estos arrendamientos; es decir, estos arrendamientos se encuentran en el estado de situación financiera.

El activo por derecho de uso se valorará inicialmente al costo, que comprende el monto inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago realizado en la fecha de inicio o antes, más cualquier costo directo inicial incurrido; y, una estimación de los costos de desmantelar y retirar el activo subyacente o de restaurarlo; menos los incentivos recibidos por el arrendamiento.

El activo por derecho de uso se amortizará posteriormente por el método lineal desde la fecha de inicio hasta la fecha más próxima entre: a) el final de la vida útil del activo por derecho de uso; o b) el final del plazo del arrendamiento. Las vidas útiles estimadas se determinan sobre la misma base que las de los bienes de uso. Además, el activo por derecho de uso se reducirá periódicamente por las pérdidas por deterioro del valor, si las hubiere, y se ajustará para tener en cuenta ciertas revalorizaciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se valora inicialmente por el valor actual de las cuotas no pagadas en la fecha de inicio, descontadas utilizando la tasa de interés en el arrendamiento; ó, si dicha tasa no puede determinarse fácilmente, se utilizará la tasa referencial activa del Banco Central del Ecuador al mes de diciembre de 2019 para la Compañía. Los pagos por arrendamiento incluidos en la valoración del pasivo por arrendamiento incluirán: pagos fijos; pagos variables que dependan de un índice o de una tasa; y, otros valores que se esperan sean pagaderos, tales como garantías de valor residual; el precio de ejecución de la opción de compra; las cuotas de arrendamiento del período de renovación opcional; y, penalizaciones por terminación anticipada de un arrendamiento.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El pasivo por arrendamiento se mide a costo amortizado utilizando el método del interés efectivo; posteriormente este pasivo es sujeto a una nueva medición cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros que surgen de un cambio en un índice o tasa; si hay un cambio en la estimación de la Compañía sobre el importe que se espera pagar bajo una garantía de valor residual; si la Compañía cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación; o, si hay un pago de arrendamiento fijo revisando en sustancia.

Arrendamientos a Corto Plazo y de Activos de poco Valor

La Compañía ha optado por no reconocer los activos y pasivos por derechos de uso para arrendamientos por un valor menor a US\$1.000 de bajo valor y arrendamientos a corto plazo. La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento asociados a estos arrendamientos como un gasto en línea recta durante el plazo de arrendamiento.

(m) Reconocimiento de Costos y Gastos

El costo de operación, que corresponde al costo de los servicios que comercializa la Compañía, se registra cuando se han recibido los bienes y/o servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos de administración y ventas se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

(n) Eventos Pposteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que provean información adicional sobre la estimación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

(o) Clasificación de Partidas en Corrientes y no Corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

(4) Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas así como la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa.

En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

- Pérdida Crediticia esperada para los Deudores Comerciales:

La medición de la estimación para pérdidas crediticias esperadas por deudores comerciales es realizada bajo supuestos claves para determinar la tasa de pérdida promedio ponderada.

- Vida útil de Instalaciones, Equipos y Vehículos:

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se depreciaría el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- Deterioro del Valor de los Activos no Financieros:

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

- Impuestos:

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

- *Beneficios a Empleados a Largo Plazo:*

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad de Estados Unidos de Norteamérica, considerando que la moneda de curso legal en Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica según indica la NIC 19.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

- *Provisiones*

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha de cierre.

Valor Razonable de los Instrumentos Financieros

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera. El valor razonable de los instrumentos financieros se revela en la Nota 7.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción acordada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

(Continúa)

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte. Asimismo, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

(5) Cambios en la Políticas Contables

La Compañía ha aplicado inicialmente la NIIF 16 desde el 1 de enero de 2019. Algunas otras nuevas normas también entran en vigencia a partir del 1 de enero de 2019, pero no tienen un efecto significativo en los estados financieros de la Compañía.

La Compañía ha aplicado la NIIF 16 utilizando el enfoque retrospectivo modificado, según el cual el efecto acumulado de la aplicación inicial se reconoce en los resultados acumulados al 1 de enero de 2019. Por consiguiente, la información comparativa no ha sido reexpresada; es decir, se presenta, como se informó anteriormente, de acuerdo con la NIC 17 e interpretaciones correspondientes. Los detalles de los cambios en las políticas contables se revelan a continuación. Además, los requisitos de revelación de información de la NIIF 16 generalmente no se han aplicado a la información comparativa.

i. Definición de un Arriendo

Anteriormente, la Compañía determinó el inicio del contrato, si un acuerdo es o contiene un arrendamiento según la CINIIF 4. De acuerdo con la NIIF 16, la Compañía evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento basado en la definición de arrendamiento según NIC 17.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

En la transición a la NIIF 16, la Compañía optó por aplicar el criterio práctico a las derechos adquiridos en la evaluación de que transacciones son arrendamientos. Aplicó la NIIF 16 solo a los contratos que se identificaron previamente como arrendamientos. Los contratos que no se identificaron como arrendamientos de acuerdo con la NIC 17 y la CINIIF 4 no fueron reevaluados para determinar si existe un arrendamiento. Por lo tanto, la definición de arrendamiento según la NIIF 16 se aplicó únicamente a los contratos celebrados o modificados a partir del 1 de enero de 2019.

ii. Arrendatario

Como arrendatario, la Compañía clasificó previamente las arrendamientos como operativos, basándose en su evaluación de si el arrendamiento transfería significativamente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo subyacente a la Compañía. De acuerdo con la NIIF 16, la Compañía reconoce los activos y pasivos por derechos de uso para la mayoría de las arrendamientos, es decir, que estos se encuentran en el estado de situación financiera.

La Compañía decidió aplicar exenciones de reconocimiento a los arrendamientos que sean por un valor menor a \$ 1.000. Para los arrendamientos de otros activos, que se clasificaron como operativos de acuerdo con la NIC 17, la Compañía reconoció los activos y pasivos por derechos de uso.

iii. Arrendamientos Clasificados como Arrendamientos operativos según la NIC 17

En el momento de la transición, los pasivos por arrendamientos se han valorado al valor actual respecto del resto de las cuotas de arrendamiento, descontadas a una tasa incremental definida por la Compañía al 1 de enero de 2019. Los activos por derecho de uso se valoran por su importe en libros como si la NIIF 16 se hubiera aplicado desde la fecha de inicio, utilizando una tasa incremental descontada en la fecha de la implementación inicial, la Compañía aplicó este enfoque a sus arrendamientos más importantes.

Los activos por derecho de uso se miden ya sea a:

- Un importe igual al pasivo por arrendamiento, ajustado por el importe de cualquier pago por arrendamientos anticipados o acumulado (devengado) relacionado con ese arrendamiento reconocido en el estado de situación financiera inmediatamente antes de la fecha de aplicación inicial: el Grupo ha aplicado este enfoque a todos los demás arrendamientos.

La Compañía ha probado el deterioro del valor de sus activos por derecho de uso en la fecha de transición y ha llegado a la conclusión de que no hay indicios de que el derecho de uso esté deteriorado.

La Compañía utilizó una serie de expedientes prácticos al aplicar la NIIF 16 a los arrendamientos que anteriormente se clasificaban como arrendamientos operativos según la NIC 17. En particular, la Compañía:

- No reconoció activos y pasivos por derecho de uso para arrendamientos de activos cuyo valor sea menor a \$ 1.000.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

iv. Impactos en los estados financieros

En la transición a la NIIF 16, la Compañía reconoció US\$2.261.294 adicionales de activos por derechos de uso y US\$ US\$2.261.294 de pasivos por arrendamientos.

Al medir los pasivos por arrendamientos que se clasificaron como arrendamientos operativos, la Compañía descontó las cuotas de arrendamiento utilizando una tasa activa referencial del segmento corporativo al 1 de enero de 2019. La tasa aplicada es del 8.78%.

(6) Normas Internacionales de Información Financiera Publicadas, no Vigentes

Las nuevas normas, enmiendas a las normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019, cuya aplicación anticipada es permitida; sin embargo, tales normas, no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de estos estados financieros adjuntos.

Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones

La Compañía no espera que las siguientes nuevas normas o modificaciones tengan un impacto significativo sobre los estados financieros:

- Modificaciones a Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF.
- Modificaciones a la NIIF 3 Definición de un negocio
- Modificaciones a la NIC 1 y NIC 8 Definición de materialidad
- Norma NIIF 17 Contratos de Seguros.

(7) Instrumentos Financieros por Categoría e Información sobre Valor Razonable

Los instrumentos financieros se conformaban de la siguiente manera:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos financieros medidos al costo amortizado			
Efectivo en caja y bancos	US\$	55.972	308.266
Deudores comerciales		431.022	286.367
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas		256.102	354.119
Otras cuentas por cobrar		114.966	103.975
Inversiones en acciones		<u>280.800</u>	<u>280.800</u>
Total activos financieros	US\$	<u>1.138.862</u>	<u>1.333.527</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado			
Passivo por derecho de uso	US\$	1.918.672	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		499.719	536.501
Cuentas y préstamos por pagar a entidades relacionadas		<u>976.738</u>	<u>886.974</u>
Total pasivos financieros	US\$	<u>3.395.129</u>	<u>1.423.475</u>

Los activos y pasivos financieros de corto plazo se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de vencimiento de estos instrumentos.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(8) Efectivo en Caja y Bancos

El efectivo en caja y bancos se formaba de la siguiente manera:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	US\$	10.492	11.671
Bancos (a)		<u>45.480</u>	<u>296.595</u>
	US\$	<u>55.972</u>	<u>308.266</u>

(a) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en entidades financieras locales; los fondos son de libre disponibilidad.

(9) Deudores Comerciales

Los deudores comerciales se formaban de la siguiente manera:

		<u>2018</u>	<u>Reestablecido</u>
	<u>2019</u>		
Instituciones públicas	US\$ 343.582	343.582	343.582
Personas jurídicas	336.300	325.227	325.227
Aseguradoras	251.021	182.085	182.085
Emisores de tarjetas de crédito	58.223	58.238	58.238
Otros	<u>22.849</u>	<u>3.524</u>	<u>3.524</u>
	<u>1.011.975</u>	<u>912.656</u>	<u>912.656</u>
Provisión cuentas incobrables y costo amortizado (nota 21 (d))	<u>(580.953)</u>	<u>(626.289)</u>	<u>(626.289)</u>
	<u>US\$ 431.022</u>	<u>286.367</u>	<u>286.367</u>

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía decidió restablecer la estimación de cuentas cobrar asociado al saldo de cuentas por cobrar de instituciones públicas, el efecto de esta corrección de saldo se reconoció en Resultados Acumulados por un monto de US\$223.370.

(10) Cuentas por Cobrar y Pagar a Entidades Relacionadas

(a) Saldos y Transacciones con entidades Relacionadas

Las cuentas por cobrar y pagar a entidades relacionadas se formaban de la siguiente manera:

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

<u>Sociedad</u>	<u>Naturaleza de la relación</u>	<u>País</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar				
Medicina para el Ecuador	Cliente	Ecuador	US\$ 241.023	354.119
Mediecuador Humana S.A.				
Conjunto Clínico Nacional				
Conclina C.A.	Cliente	Ecuador	US\$ <u>15.079</u>	-
			US\$ <u>266.102</u>	<u>354.119</u>
Cuentas y préstamos por pagar				
Medicina para el Ecuador	Préstamo	Ecuador	US\$ 43.814	-
Mediecuador Humana S.A. (1)				
Cuentas por pagar a corto plazo				
Conjunto Clínico Nacional	Principal accionista	Ecuador	US\$ <u>251.876</u>	<u>216.000</u>
Conclina C.A.			US\$ <u>295.690</u>	<u>216.000</u>
Cuentas y préstamos por pagar a largo plazo				
Medicina para el Ecuador	Préstamo	Ecuador	US\$ 222.630	-
Mediecuador Humana S.A. (1)				
Conjunto Clínico Nacional (2)	Principal accionista	Ecuador	US\$ <u>458.418</u>	<u>670.974</u>
Conclina C.A.			US\$ <u>681.048</u>	<u>670.974</u>
			US\$ <u>932.924</u>	<u>886.974</u>

- (1) Corresponde a un préstamo recibido de su compañía relacionada con vencimiento en 5 años a una tasa de interés del 8.77% anual. Las partes acuerdan un período de gracia para el pago de capital de 365 días desde el 5 de abril de 2019, fecha en la que se otorgó el crédito, hasta el 5 de abril de 2020.
- (2) Corresponde a la cuenta por pagar por compra de insumos médicos y servicios de arrendamiento, los cuales serán cancelados durante los años 2020 a 2025, conforme los flujos de caja que presente la Compañía.
- (b) Durante el año 2019 y 2018, se han efectuado las siguientes transacciones con entidades relacionadas:

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

<u>Sociedad</u>	<u>Naturaleza de la relación</u>	<u>Origen de la transacción</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Medicina para el Ecuador Mediecuador Humana S.A.	Cliente	Prestación de servicios médicos (1)	US\$	2.204.731	2.534.630
	Cliente	Reembolso de gastos		269.874	647.579
	Cliente	Otros		11.120	15.119
	Préstamo	Préstamos Otorgados		250.000	-
	Préstamo	Interés sobre préstamos		16.444	-
	Proveedor	Contratación de medicina prepagada		9.708	24.093
Conjunto Clínico Nacional Conclina C.A	Proveedor	Servicios médicos recibidos	US\$	936.604	943.558
	Proveedor	Servicios administrativos		132.340	155.673
	Cliente	Servicios recibidos		47.500	4.200
	Cliente	Otros		11.229	-
	Cliente	Arrendamientos recibidos		-	2.598
	Cliente	Compra de instalaciones, equipo y vehículo, neto		-	15
	Principal accionista	Dividendos recibidos		11.451	10.676

Las transacciones arriba presentadas incluyen el Impuesto al Valor Agregado, en los casos que aplica.

(1) Corresponden a ventas de servicios médicos y de laboratorio a su relacionada Humana S.A. y Conclina C.A, de acuerdo a términos y condiciones establecidas mediante acuerdos comerciales.

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con entidades relacionadas fueron acordados entre las partes.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(a) Administración y Alta Dirección

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.

(b) Remuneraciones y Compensaciones de la Gerencia Clave

La gerencia clave son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, incluidas las gerencias y subgerencias. Durante los años 2019 (y 2018), los importes reconocidos como gastos de gestión de personal clave, se forman como siguen:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Honorarios de Gerencia	US\$	152.461	158.968
Sueldos y salarios		158.859	137.333
Aportes y beneficios sociales		49.688	41.377
Jubilación patronal		3.873	2.964
Desahucio		2.198	2.629
	US\$	367.079	343.271

(11) Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo proveedores	US\$	50.905	32.102
Otras cuentas por cobrar		64.061	71.873
	US\$	114.966	103.975

(12) Impuestos por Cobrar y Pagar

(a) Impuestos por Cobrar

El saldo de los impuestos por cobrar se formaban de la siguiente manera:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente efectuadas (1)	US\$	193.043	123.936
Retenciones de IVA		1.208	525
Otros		-	3.018
	US\$	194.251	127.479

(1) Constituye crédito tributario por retenciones efectuadas a la Compañía, el detalle por año es el siguiente:

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
2019	US\$ 62.924	-
2018	62.044	58.878
2017	<u>68.075</u>	<u>65.058</u>
	 US\$ <u>193.043</u>	<u>123.936</u>

Durante el año 2019, la Compañía presentó el reclamo a la Administración Tributaria para solicitar la devolución de pago indebido por las retenciones de impuesto a la renta de los años 2018 y 2017. A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía se encuentra a la espera de la resolución por parte de la Administración Tributaria y se ha evaluado como alta la probabilidad de recuperación de dichos valores.

(b) Impuestos por Pagar

Los impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta (1)	US\$ 20.463	19.281
Retenciones de impuesto al valor agregado - IVA (1)	9.471	10.312
Impuesto al Valor Agregado - IVA	<u>2.740</u>	<u>1.972</u>
	 US\$ <u>32.674</u>	<u>31.565</u>

- (1) Corresponde a retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado IVA y de impuesto a la renta que son pagadas al Servicio de Rentas Internas en el mes siguiente a su generación y registro.

(13) Inversiones en Acciones

El saldo de las inversiones en acciones se presentan de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Número de acciones	US\$ 48	48
Precio de compra por acción	<u>5.850</u>	<u>5.850</u>
Acciones en Conjunto Nacional Conclina C.A.	US\$ <u>280.800</u>	<u>280.800</u>

Durante el año 2019 la Compañía recibió dividendos de US\$11.451(US\$10.676 en 2018).

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(14) Instalaciones, Equipos y Vehículo, Neto

(a) El saldo de instalaciones, equipos y vehículo se formaban de la siguiente manera:

		2019			2018		
		Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo fijo neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo fijo neto
Instalaciones y adecuaciones	US\$ 1.401.287	(746.701)	654.586	871.482	(668.526)	202.956	
Muebles y enseres	178.252	(79.414)	98.838	157.845	(62.875)	94.970	
Máquinas y equipos	1.066.920	(880.550)	186.370	1.013.722	(798.128)	215.594	
Equipos de computación	589.395	(463.044)	126.351	496.854	(396.076)	100.778	
Vehículos	38.990	(38.990)	-	38.990	(38.990)	-	
Totales	US\$ 3.274.844	(2.208.699)	1.066.145	2.578.893	(1.964.595)	614.298	

Durante los años 2019 (y 2018) el movimiento de instalaciones y equipos, es como sigue:

		Instalaciones y adecuaciones	Muebles y enseres	Máquinas y equipos	Equipos de computación	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	US\$ 184.310	73.233	293.436	86.462	637.441	
Adiciones	67.988	36.043	13.450	61.521	179.002	
Depreciación	(49.342)	(14.306)	(91.292)	(47.205)	(202.145)	
Saldo al 31 de diciembre de 2018	202.956	94.970	215.594	100.778	614.298	
Adiciones	529.805	20.406	53.213	92.541	695.965	
Depreciación	(78.175)	(16.538)	(82.437)	(66.968)	(244.118)	
Saldo al 31 de diciembre de 2019	US\$ 654.586	98.838	186.370	126.351	1.066.145	

Durante el año 2019 (y 2018) se han efectuado adiciones que corresponden principalmente a la mejora y remodelación de las instalaciones de centros médicos y a la adquisición de equipos de laboratorio.

Al 31 de diciembre de 2019 (y 2018) las instalaciones, equipos y vehículos no se encuentran garantizando obligaciones o deuda financiera con terceros.

(15) Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

El saldo de los acreedores comerciales se formaban de la siguiente manera:

		2019	2018
Proveedores locales (1)	US\$ 459.085	451.495	
Otras cuentas por pagar	40.634	85.006	
	US\$ 499.719	536.501	

(1) Constituyen proveedores por compra y adquisición de bienes y servicios necesarios para el giro normal del negocio, no devengan intereses y su vencimiento es corriente.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(16) Beneficios A Empleados

(a) Corto Plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo se formaban de la siguiente manera:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Décimo tercer sueldo	US\$	15.070	13.535
Décimo cuarto sueldo		18.165	16.979
Vacaciones		54.850	49.102
Participación de utilidades		53.702	40.241
Otros beneficios sociales		<u>41.774</u>	<u>34.952</u>
	US\$	<u>183.561</u>	<u>154.809</u>

Durante el año 2019 (y 2018), el movimiento de beneficios a empleados fue como sigue:

		Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Vacacio- nes	Participació- n de Utilidades	Otros beneficios sociales	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	US\$	14.338	15.748	50.091	33.209	36.490	149.876
Provisiones		161.923	88.124	80.634	40.241	669.385	1.040.307
Pagos		<u>(162.726)</u>	<u>(86.893)</u>	<u>(81.623)</u>	<u>(33.209)</u>	<u>(670.923)</u>	<u>(1.035.374)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2018		13.535	16.979	49.102	40.241	34.952	154.809
Provisiones		156.981	51.561	89.526	53.702	691.316	1.043.086
Pagos		<u>(155.446)</u>	<u>(50.375)</u>	<u>(83.778)</u>	<u>(40.241)</u>	<u>(684.494)</u>	<u>(1.014.334)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2019	US\$	<u>15.070</u>	<u>18.165</u>	<u>54.850</u>	<u>53.702</u>	<u>41.774</u>	<u>183.561</u>

(b) Largo Plazo

Los beneficios a empleados a largo plazo se formaban de la siguiente manera:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal (1)	US\$	214.613	170.483
Desahucio (2)		<u>91.105</u>	<u>87.725</u>
	US\$	<u>305.718</u>	<u>258.208</u>

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Las hipótesis actuariales utilizadas para los ejercicios 2019 (y 2018) son las siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento	4,21%	4,25 %
Tasa de incremento salarial	1,50%	1,50%
Tasa de rotación	20,89 %	25,97%
Vida laboral promedio remanente	7,69	7,57
Tabla de mortalidad e invalidez	<u>TM IESS 2002</u>	<u>TM IESS 2002</u>

El cálculo de los beneficios a empleados a largo plazo lo realiza un actuario externo calificado, usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial.

(1) Reserva para Jubilación Patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Durante los años 2019 (y 2018), el movimiento de la reserva para jubilación patronal fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	US\$ 170.483	110.560
Gastos operativos del periodo:		
Costo del servicio en el periodo actual	50.559	37.722
Costo financiero	7.252	4.448
Otros resultados integrales:		
Pérdida actuarial	3.432	27.006
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	<u>(17.113)</u>	<u>(9.253)</u>
Saldo final	<u>US\$ 214.613</u>	<u>170.483</u>

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(2) Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen voluntariamente bajo ciertas circunstancias. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

El movimiento de la reserva para desahucio fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	US\$ 87.725	89.958
Gastos operativos del periodo:		
Costo del servicio en el periodo actual	28.234	33.232
Costo financiero	3.677	3.568
Pagos	(7.180)	(10.341)
Otros resultados integrales:		
Ganancia actuarial	<u>(21.351)</u>	<u>(28.692)</u>
Saldo final	US\$ <u>91.105</u>	<u>87.725</u>

Un análisis de sensibilidad cuantitativo frente a un cambio en un supuesto clave significativo al 31 de diciembre de 2019 (y 2018), se ilustra a continuación:

Año 2019				
	Tasa de descuento		Tasa de incremento salarial	
	Aumento	Disminución	Aumento	Disminución
<u>Supuestos</u>	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%
Tasa supuesta	4,21%	4,25%	1,50%	1,50%
Efecto sobre la obligación neta de jubilación patronal y desahucio				
Jubilación	US\$ 18.979	(17.315)	19.410	(17.839)
Desahucio	<u>4.359</u>	<u>(3.984)</u>	<u>4.667</u>	<u>(4.312)</u>
Año 2018				
Año 2018				
	Tasa de descuento		Tasa de incremento salarial	
	Aumento	Disminución	Aumento	Disminución
<u>Supuestos</u>	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%
Tasa supuesta	4,25%	4,02%	1,50%	1,50%
Efecto sobre la obligación neta de jubilación patronal y desahucio				
Jubilación	US\$ 14.214	(15.617)	15.979	(14.650)
Desahucio	<u>3.689</u>	<u>(4.042)</u>	<u>4.350</u>	<u>(4.017)</u>

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(17) Impuestos a la Renta Corriente y Diferido

- (a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta corriente	US\$ 83.645	76.381
Impuesto a la renta diferido	<u>(17.490)</u>	<u>(64.430)</u>
	<u>US\$ 66.155</u>	<u>11.951</u>

(b) Impuesto a la Renta Corriente

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ 304.308	231.048
Más (menos):		
Gastos no deducibles	143.617	111.656
Ingresos Exentos	<u>(11.451)</u>	<u>(23.609)</u>
Participación Trabajadores provenientes de Ingresos Exentos	1.718	3.541
Otras partidas conciliatorias	7.913	83.291
Amortización de pérdidas	<u>(111.526)</u>	<u>(100.402)</u>
Utilidad tributaria	<u>334.579</u>	<u>305.525</u>
Tasa legal de impuesto	<u>25%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a la renta causado	<u>83.645</u>	<u>76.381</u>
Impuesto a la renta mínimo	<u>-</u>	<u>34.752</u>
Retenciones, compensadas	<u>(83.645)</u>	<u>(76.381)</u>
Crédito tributario (Ver nota 12 (a))	<u>US\$ 193.043</u>	<u>123.936</u>

(c) Impuesto a la Renta Diferido

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía reconoció en resultados US\$17.490 (US\$64.430 en 2018), correspondiente al impuesto diferido activo, inherente a: la reserva para jubilación patronal y desahucio y las pérdidas fiscales del año 2014 de US\$539.493. Las pérdidas fiscales vencen en este año.

El impuesto diferido activo ha sido reconocido considerando la probabilidad de que la Compañía genere ganancias gravables futuras contra las cuales la Compañía pueda utilizar el beneficio.

(Continúa)

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(d) Otros Asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta

i) Situación Fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

La Compañía no ha sido fiscalizada desde el año de su constitución.

ii) Determinación y Pago del Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

iii) Anticipo del Impuesto a la Renta

A partir del Decreto Ejecutivo 374, publicado en el Registro Oficial 209 del 8 de junio de 2010, la Compañía está requerida a pagar por impuesto a la renta el monto mayor entre el anticipo mínimo de impuesto a la renta (el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,2% de los ingresos gravados y 0,2% de los costos y gastos deducibles), y el que resulta de aplicar la tasa de impuesto a la renta corporativa a la utilidad gravable.

iv) Reformas Tributarias

Con fecha 31 de diciembre de 2019 mediante Suplemento del Registro Oficial No. 111 se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. Los principales aspectos introducidos por esta Ley se señalan a continuación:

- Se gravan con una tasa efectiva del 10% los dividendos y utilidades distribuidos a favor de todo tipo de contribuyente sin importar su residencia fiscal, exceptuando a las sociedades residentes en el Ecuador. Esta tasa se incrementaría hasta el 14%, sobre la proporción no informada, cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumpla con informar sobre su composición accionaria.
- La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos, inclusive la que se realice de años anteriores.
- El anticipo de impuesto a la renta será voluntario y equivalente al 50% del impuesto causado en el año previo menos las retenciones realizadas en ese ejercicio fiscal.
- A partir del ejercicio fiscal 2021, serán deducibles las provisiones realizadas para atender la jubilación patronal del personal que haya cumplido al menos 10 años de trabajo en la misma empresa; siempre que tales valores sean administrados por empresas especializadas y autorizadas en la administración de fondos. También serán deducibles las provisiones para atender el pago de desahucio.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Se establece una Contribución única y temporal aplicable a las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado en el ejercicio fiscal del 2018, ingresos gravados iguales o superiores a US\$1.000.000. Esta contribución será pagada en los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022 y no podrá exceder el 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018; ni podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible.

(18) Patrimonio

(a) Capital Emitido

Al 31 de diciembre del 2019 (y 2018), el capital emitido estaba constituido por 1.326.310 acciones totalmente pagadas con un valor uno (1 dólar) cada una.

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 (y 2018) es el siguiente:

Accionistas	2019	2018	Participación %
Conjunto Clínico Nacional Conclina C.A.	US\$ 1.326.308	1.326.308	99 %
Escrowadm S.A.	2	2	1 %
	US\$ 1.326.310	1.326.310	100%

(b) Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas del 19 de marzo de 2019 se decidió la apropiación de la reserva legal del 10% de la utilidad neta del año 2018 por US\$\$ 23.004, así como la apropiación de la reserva legal del 10% de la utilidad neta del año 2017 por US\$ 14.521.

La Compañía efectuará la apropiación de la reserva legal correspondiente al año 2019, durante el primer trimestre del año 2020, luego de contar con las respectivas aprobaciones de la Junta General de Accionistas y Directorio.

(c) Reserva Facultativa

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas del 19 de marzo de 2019 se decidió que el saldo de las utilidades del ejercicio 2018, por un valor de US\$192.810, se cree una reserva facultativa por el mismo valor.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(19) Ingresos de Actividades Ordinarias

Reconocimiento de Ingresos

(a) Flujos de Ingresos

La Compañía genera ingresos principalmente de la prestación de servicios médicos a sus clientes, a través de la suscripción de contratos de medicina prepagada, aseguradoras, personas jurídicas y otros.

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Ingresos por contratos con clientes	US\$ <u>7.699.488</u>	<u>7.012.636</u>

(b) Desagregación de Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

A continuación se presentan los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, los cuales se desglosan por mercado geográfico primario, principales productos y líneas de servicio y oportunidad del reconocimiento de ingresos. Dichos contratos tienen un plazo de vigencia de 1 a 3 años.

Por el año terminado al 31 de diciembre de mercados geográficos primarios	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Región costa	US\$ 906.003	1.201.366
Región sierra	6.793.485	5.811.270
	<u>US\$ 7.699.488</u>	<u>7.012.636</u>
Principales productos / líneas de servicio		
Servicios de atención ambulatoria	US\$ 6.479.321	5.673.585
Medicina ocupacional	1.220.167	1.339.051
	<u>US\$ 7.699.488</u>	<u>7.012.636</u>
Tiempo de reconocimiento de ingresos		
Productos transferidos un momento determinado	US\$ <u>7.699.488</u>	<u>7.012.636</u>

(c) Saldos del Contrato

A continuación los saldos de los contratos con clientes sobre deudores comerciales, es como sigue:

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>Reestablecido</u>
Deudores comerciales	9	US\$ <u>431.022</u>	<u>286.367</u>

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(20) Costos y Gastos de Operación

El costo de operación se formaba de la siguiente manera:

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y beneficios		US\$ 2.710.784	2.642.318
Participacion laboral		53.701	40.241
Jubilacion patronal y desahucio	16	89.728	78.970
Beneficios pagados por desahucio		4.484	-
Servicios de diagnóstico externo		1.059.475	1.050.086
Honorarios a medicos		784.810	662.281
Otros honorarios profesionales		355.107	279.631
Servicios de fisioterapia (terceros)		533.668	539.839
Arriendos		58.179	386.056
Depreciaciones	4 y 22 (a)	562.134	202.168
Suministros pacientes		111.263	120.729
Otros Suministros		201.165	103.320
Mantenimiento		79.057	89.800
Materiales y Suministros		18.271	21.703
Servicios básicos		100.643	90.665
Publicidad y mercadeo		91.498	62.450
Call center		67.200	67.397
Deterioro por deudores comerciales	21 (d)	-	57.138
Seguros		24.765	21.145
Servicio de seguridad		22.130	13.586
Servicios informáticos		26.400	26.400
Servicio de lavandería		21.132	20.125
Transporte		20.432	17.391
Impuestos y contribuciones		20.134	20.113
Gastos de viaje		27.944	10.116
Desechos hospitalarios		6.183	7.714
Gastos de gestión		11.791	10.211
Servicio de correo		5.129	5.354
Servicio de mensajería		4.419	4.894
Otros servicios		149.300	83.812
		US\$ 7.220.926	6.735.653

(21) Administración de Riesgos Financieros

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen las cuentas por pagar de acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar con compañías relacionadas. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía.

Estructura de Gestión de Riesgos-

La estructura de gestión de riesgos tiene como base la gerencia de la Compañía, responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

i. Gerencia

La gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La gerencia proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

ii. Tesorería y Finanzas

La gerencia es responsable de administrar diariamente el flujo de caja de la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos por la gerencia de la Compañía. Asimismo, gestionan la obtención de líneas de crédito a entidades financieras cuando es necesario.

Mitigación de Riesgos

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, riesgo de capital y riesgos de crédito.

La gerencia revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

(a) Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado incluye varios riesgos que tienen una característica común: la posibilidad de que la Compañía sufra pérdidas como consecuencia de las variaciones del mercado, derivadas de los activos que ella posee. Así, entre los más comunes se encuentran:

- Riesgo de que la posición de mercado de la Compañía se deteriore como consecuencia de la operación propia o de terceros, así como de las condiciones económicas.
- Riesgo de que las monedas distintas a la moneda de operación de la Compañía sufran variaciones adversas en sus cotizaciones. A criterio de la administración este riesgo es bajo, debido a que la Compañía opera solo en dólares.

Dentro de los mecanismos más usuales de mitigación de estos riesgos se encuentra la diversificación de activos y pasivos, así como la operación con derivados financieros que trasladen el riesgo hacia terceros.

(Continúa)

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(b) Riesgo de Tasa de Interés

El riesgo de la tasa de interés es el riesgo de fluctuación del valor justo del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado estaría principalmente relacionada con las obligaciones de la Compañía de deuda de largo plazo con tasas de interés variables. Al 31 de diciembre de 2019 (y 2018) la Compañía no presenta instrumentos financieros con tasas de interés variables.

(c) Riesgo de Gestión de Capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el “Patrimonio” que se muestra en el estado de situación financiera son:

- i. Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y
- ii. Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Al 31 de diciembre de 2019 (y 2018), no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

Después de la adopción de la Norma NIIF 16 Arrendamientos, el índice deuda neta patrimonio ajustado ha incrementado de 5.71 a 7.05. Esto se debe al reconocimiento de los activos y pasivos por derechos de uso el 1 de enero de 2019. La información comparativa no ha sido reexpresada. Ver Nota 5.

Por lo antes expuesto, al 31 de diciembre de 2019 la Compañía presenta un déficit de capital de trabajo de US\$202.123. De la evaluación efectuada por la Administración el déficit de capital de trabajo se cubrirá paulatinamente una vez que se desprendan los flujos por el pago de arrendamientos.

(d) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por cuentas por cobrar y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y otros instrumentos financieros.

Los saldos de los activos financieros representan la máxima exposición al riesgo de crédito.

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Riesgos crediticios relacionados a créditos de clientes es administrado de acuerdo a las políticas, procedimientos y controles establecidos por la Compañía, relacionados a la administración del riesgo crediticio de clientes. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente.

Las pérdidas crediticias esperadas se calculan con base en el estado de mora y la experiencia de pérdida crediticia real de los últimos 3 años.

Las pérdidas por deterioro del valor en activos financieros reconocidas en resultados fueron como sigue:

	2018	
	<u>2019</u>	<u>Restablecido</u>
Pérdida acumulada por deterioro de deudores comerciales (nota 9)	US\$ <u>580.953</u>	<u>626.289</u>

Deudores Comerciales

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. No obstante, la gerencia también considera los factores que pueden afectar el riesgo de crédito de su base de clientes, incluyendo el riesgo de impago de la industria.

La Compañía limita su exposición al riesgo de crédito relacionado con deudores comerciales estableciendo términos comerciales de 60 días para clientes de servicios médicos ambulatorios y 90 días para servicios de atención médica – salud ocupacional.

Al monitorear el riesgo de crédito de los clientes, la Compañía agrupa según las características de crédito, tipo de cliente (sector privado y público), y existencias de dificultades financieras previas. Con base al análisis disponible a la fecha de los estados financieros, la Compañía ha reconocido pérdidas por deterioro.

Al 31 de diciembre de 2019, la exposición al riesgo de crédito para deudores comerciales por región geográfica es como sigue:

Por el año terminado al 31 de diciembre	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Mercados geográficos primarios (nota 9)		
Región costa	US\$ 32.484	17.965
Región sierra	979.491	894.691
	<u>US\$ 1.011.975</u>	<u>912.656</u>

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Al 31 de diciembre de 2019, la exposición al riesgo de crédito para deudores comerciales por tipo de contraparte es como sigue:

Por el año terminado al 31 de diciembre		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tipo de contraparte			
Compañías de seguros	US\$	251.021	182.085
Compañías		359.149	328.751
Instituciones públicas		343.582	343.582
Instituciones financieras - tarjetas			
de crédito		58.223	58.238
	US\$	<u>1.011.975</u>	<u>912.656</u>

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de Novacero S.A. US\$46.675 es el monto más significativo de la Compañía (en 2018 es de US\$47.470).

El siguiente es un resumen de la exposición de la Compañía al riesgo de crédito de los deudores comerciales:

		<u>2019</u>		
		<u>Sin deterioro crediticio</u>	<u>Con deterioro crediticio</u>	<u>2018</u>
Historia de menos de cuatro años de las transacciones con la Compañía	US\$	482.504	-	544.671
Mayor riesgo		-	529.471	368.255
		482.504	529.471	912.926
Provisión para pérdida		(51.482)	(529.471)	(626.289)
US\$		<u>431.022</u>	<u>-</u>	<u>286.637</u>

Evaluación de Pérdida Crediticia esperada para Clientes Individuales al 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2019

La Compañía usa una matriz de provisión para medir las pérdidas crediticias esperadas de los deudores comerciales por clientes individuales, que incluye un gran número de saldos pequeños.

Las tasas de pérdida se calculan usando un método de "tasa móvil" basado en la probabilidad de que una cuenta por cobrar avance por sucesivas etapas de mora hasta su castigo.

Las tasas de deterioro se calculan por separado para las exposiciones en distintos segmentos con base en las siguientes características comunes de riesgo de crédito: antigüedad de la relación con el cliente y tipo de servicio prestado.

La exposición al riesgo de crédito y las pérdidas crediticias esperadas para los deudores comerciales al 31 de diciembre de 2019 es la siguiente:

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	Servicios médicos ambulatorios			
31 de diciembre de 2019	Tasa de pérdida promedio ponderada	Importe en libros bruto	Provisión para pérdida	Con deterioro crediticio
Corriente	1 %	180.368	589	No
1 a 30 días	10%	18.987	1.843	No
31 a 60 días	20%	7.773	1.221	No
61 a 90 días	30%	8.275	2.417	No
91 a 180 días	50%	15.628	7.607	No
181 a 360 días	90%	15.164	19.022	No
Mayor a 361 días	100%	464.651	464.651	Si
		<u>710.846</u>	<u>497.349</u>	

	Servicios de atención médica - salud ocupacional			
31 de diciembre de 2019	Tasa de pérdida promedio ponderada	Importe en libros bruto	Provisión para pérdida	Con deterioro crediticio
Corriente	0,5%	94.242	347	No
1 a 30 días	1%	66.695	667	No
31 a 60 días	5%	37.873	1.894	No
61 a 90 días	20%	16.482	3.296	No
91 a 180 días	52%	12.032	5.618	No
181 a 360 días	90%	17.044	15.023	No
Mayor a 361 días	100%	56.759	56.759	Si
		<u>301.129</u>	<u>83.604</u>	

Las tasas de pérdida se basan en la experiencia de pérdida crediticia real de los últimos 3 años. Estas tasas son multiplicadas por factores en escala para reflejar las diferencias entre las condiciones económicas durante el período en el que se han reunido los datos históricos, las condiciones actuales y la visión de la Compañía de las condiciones económicas durante la vida de las cuentas por cobrar.

Movimiento de la provisión por deterioro relacionado con los deudores comerciales

Durante el año 2019 (y 2018), el movimiento de la provisión para deterioro relacionado con deudores comerciales fue como sigue:

		2018	
		Restablecido	
	2019		
Saldo previamente reportado	US\$ 626.289	432.600	
Ajuste por corrección de error por aplicación de NIIF 9	-	223.370	
Saldo inicial (reestablecido)	<u>626.289</u>	<u>655.970</u>	
Incrementos (Ver nota 20)	-	57.138	
Baja costo amortizado		14.908	
Bajas	<u>(45.336)</u>	<u>(101.727)</u>	
Saldo al final	US\$ 580.953	<u>626.289</u>	

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La Compañía presenta efectivo y equivalente de efectivo por US\$55.972 (US\$308.266 en 2018). El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos substancialmente en bancos e instituciones financieras que en general superan la calificación "A", según agencias calificadoras de riesgo registradas en la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

El deterioro del efectivo y equivalente de efectivo ha sido medido sobre la base de la pérdida crediticia esperada de 12 meses y refleja los vencimientos de corto plazo de las exposiciones. La Compañía considera que su efectivo y equivalente de efectivo tiene un riesgo de crédito bajo con base a las calificaciones crediticias externas de las contrapartes.

(22) Arrendamientos como Arrendatario (NIIF16)

La Compañía arrienda locales y oficinas. Los contratos de arrendamiento generalmente se acuerdan por un período entre 5 y 10 años, con la opción de renovar el contrato después de esa fecha previo acuerdo y aceptación de las partes. Los pagos de arrendamiento se renegocian cada año para reflejar los alquileres del mercado y generalmente tienen variaciones cada año conforme consta en los contratos de arrendamiento, la Compañía no celebra acuerdos de subarrendamiento.

Los contratos de arrendamiento de locales y oficinas han sido contratados como arrendamientos combinados de terrenos y edificios. Anteriormente, estos arrendamientos se clasificaban como arrendamientos operativos según la NIC 17.

La Compañía ha optado por no reconocer los activos y pasivos por derechos de uso de los contratos de arrendamiento que tienen un valor menor a \$ 1.000.

La información sobre los arrendamientos para los que la Compañía es una identificación de arrendatario se presenta a continuación:

(a) Activos de Derecho de Uso

El activo por derecho de uso se depreciaba por el método lineal desde la fecha de inicio a la fecha final del plazo del contrato de arriendo.

		2019	
	Costo inicial	Depreciación acumulada	Activo neto
Activos por derecho de uso US\$	2.261.394	(318.016)	1.943.378
Nota		20	

(Continúa)

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A.

Notas a los estados financieros

(En dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

			<u>2019</u>
Montos reconocidos en resultados			
2019 - Arrendamientos bajo NIIF 16:			
Interés de pasivos por arrendamientos	US\$	95.260	
Gastos relacionados a arrendamiento a corto plazo		318.016	
Gastos relacionados a arrendamiento de bajo valor		46.885	
2018 - Arrendamientos operativos bajo la NIC 17:			
Gastos de arrendamiento		386.056	
Monto reconocido en el estado de flujos de efectivo			
Flujos de efectivo por arrendamiento		<u>437.981</u>	

(b) Pasivos por Derecho de Uso

Un resumen de los pasivos por derecho de uso al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Pasivos por derecho de uso	US\$	<u>1.918.672</u>
Pasivos por derecho de uso corriente	US\$	280.180
Pasivos por derecho de uso no corriente	US\$	1.638.492
	<u>US\$</u>	<u>1.918.672</u>

El movimiento del pasivo por derecho de uso al 31 de diciembre de 2019 es como sigue:

Al 1 de enero de 2019	US\$	2.261.394
Intereses acreditados		(95.260)
Pagos		(247.462)
Al 31 de diciembre de 2019	<u>US\$</u>	<u>1.918.672</u>

(23) Eventos Subsecuentes

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 28 de febrero de 2020, fecha en la cual los estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Directorio y la Junta General de Accionistas. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, fecha del estado de situación financiera pero antes del 28 de febrero de 2020, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros adjuntos.