



Campos & Campos Group

AUDITORES EXTERNOS

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.

Estados financieros por el año
terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018
e Informe de los Auditores Independientes

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Contenido

Informe de los Auditores Independientes	3 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estados de Resultados	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujo de efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 – 26

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
US\$	Dólares Americanos
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 29 de abril de 2020

A los Accionistas de

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera Para las Pequeñas y Medianas Empresas- NIIF Para las Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Somos independientes de **INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Independencia

Somos independientes de **INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Asuntos claves de auditoría:

Asuntos claves de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro criterio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos fueron cubiertos en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión al respecto, sin expresar una opinión por separado sobre los mismos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que observar.



Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Para las Pequeñas y Medianas Empresas- NIIF Para las Pymes. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Otros asuntos

- El informe de cumplimiento tributario de **INSTITUTO DE MICROCIROGIA OCULAR INMICROCSA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

Auditoras Campos & Campos GroupCamp S.A.

Auditoras Campos & Campos
GroupCamp S.A.
SC-RNAE 1065



Ing. Nayith García B.
Socio
Registro No. 50.192



ANEXO A

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

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

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

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

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperarse que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

Auditores Campos & Campos GroupCamp S.A

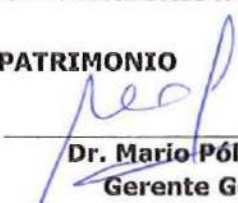
Auditores Campos & Campos
GroupCamp S.A.
SC-RNAE 1065



Ing. Nayith García B.
Socio
Registro No. 50.192

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
En Dólares Americanos

ACTIVOS	Notas	2019	2018
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y Equivalentes	6	\$ 185.125	315.193
Documentos y Cuentas por Cobrar	7	384.454	295.046
Inventarios	8	38.883	56.345
Activos por impuestos corrientes	9	65.650	125.656
Otros activos corrientes		-	1.475
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		674.112	793.714
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad, Planta y Equipos, neto	10	4.105.298	4.110.162
(-) Dep. Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	10	-1.081.783	-803.522
Activo Por Impuesto Diferido		821	1.577
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.024.335	3.308.217
TOTAL ACTIVO		3.698.448	4.101.932
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Obligaciones Con Instituciones Financieras	11	269.984	575.936
Documentos y Cuentas por Pagar	12	809.508	1.287.241
Pasivos Por Impuestos Corrientes	13	6.516	113.888
Obligaciones Laborales	14a	46.083	30.457
Otros Pasivos Corrientes		5.226	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.137.317	2.007.522
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Obligaciones Financieras		673.695	282.861
Cuentas Por Pagar No Corrientes	12	341.686	352.566
Obligaciones Laborales	14b	8.794	6.308
Otros Pasivos No Corrientes		29.550	-
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		1.053.725	641.735
TOTAL PASIVOS		2.191.041	2.649.257
<u>PATRIMONIO</u>	15		
Capital Social		2.000.800	2.000.800
Reservas		824	326
Resultados Acumulados		-549.381	-553.425
Otros Resultados Integrales		-303	-
Resultado Del Ejercicio		55.466	4.974
TOTAL PATRIMONIO DE ACCIONISTAS		1.507.405	1.452.675
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		\$ 3.698.448	4.101.932


Dr. Mario Pólit Macías
Gerente General


C.P.A. Juan Mógrovejo
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
En Dólares Americanos

	Notas	2019	2018
Total Ingresos Operacionales		\$ 1.914.036	2.393.949
Costo de Ventas	17	-1.161.436	-1.248.229
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		752.601	1.145.721
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos Administrativos y Ventas	18	-566.936	-931.344
Gastos Financieros	18	-111.044	-148.561
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		-677.979	-1.079.905
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos No Operacionales		13.410	13.872
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		13.410	13.872
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE TRABAJADORES		88.031	79.687
(-) 15% Participación Trabajadores		-13.205	-11.953
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		74.827	67.734
(-) Impuesto a la Renta Corriente del Ejercicio		-20.182	-64.337
(-) Impuesto a la Renta Diferido del Ejercicio		821	1.577
RESULTADO DEL EJERCICIO INTEGRAL		55.466	4.974


Dr. Mario Pólit Macías
Gerente General


C.P.A. Juan Mogrovejo
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Otros Resultados Integrales	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2017	2.000.800	326	-553.773	-	79	1.447.433
Más (menos) transacciones durante el año						
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	79	-	-79	-
Ajustes del Período	-	-	268	-	-	268
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	4.974	4.974
Saldo al 31 de diciembre del 2018	2.000.800	326	-553.425	-	4.974	1.452.675
Más (menos) transacciones durante el año						
Transferencia de utilidad año anterior	-	-	4.974	-	-4.974	-
Apropiación de Reserva Legal	-	497	-497	-	-	-
Ajustes por hipótesis actuariales	-	-	-	-303	-	-303
Ajustes del Período	-	-	-432	-	-	-432
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	55.466	55.466
Saldo al 31 de diciembre del 2019	2.000.800	824	-549.381	-303	55.466	1.507.405


Dr. Mario Pólit Macías
Gerente General


C.P.A. Juan Mogrovejo
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

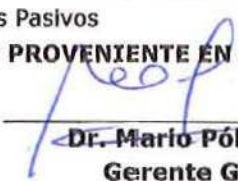
INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018
En Dólares Americanos

	2.019	2.018
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de ventas de bienes y prestación de servicios	1.824.628	2.196.562
Pagos a proveedores por suministro de bienes, servicios y empleados	-2.030.123	-836.709
Impuesto a las ganancias pagados	-62.760	-75.566
Otra entradas y salidas de efectivos	48.439	-216
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación	-219.816	1.284.071
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo neto (compras y ventas)	4.865	-7.886
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Inversión	4.865	-7.886
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pagos de documentos a largo plazo	-	-569.895
Pagos de la deuda a largo plazo	-	-404.525
Otra entradas y salidas de efectivos	84.883	-
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de Financiamiento	84.883	-974.420
Aumento/disminución del efectivo	-130.069	301.765
Efectivo al inicio del período	315.193	13.426
Efectivo al final del período	185.125	315.193

Conciliación entre la Utilidad Neta y los Flujos de Operación

EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Resultado del ejercicio Antes de Participación de Trabajadores	88.031	79.687
Ajuste por partidas distintas del efectivo		
Participación Trabajadores	-13.205	-11.953
Impuesto a la Renta	-19.361	-62.760
Depreciación y Amortización	278.261	285.635
Cambios en activos y pasivos de operación :		
Variación en Documentos y Cuentas Por Cobrar	-89.409	-143.889
Variación en Inventarios	17.461	-11.537
Variación en Impuestos Corrientes	60.006	-25.710
Variación en Otros Activos	3.052	-3.052
Variación en Cuentas y Documentos por pagar	-488.613	1.058.909
Variación en Impuestos Por Pagar	-107.372	102.963
Variación en Beneficios a empleados	18.112	15.778
Variación en Otros Pasivos	33.221	-
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-219.816	1.284.071


Dr. Mario Polit Macías
Gerente General


C.P.A. Juan Mogrovejo
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

INSTITUTO DE MICROCIRUGIA OCULAR INMICROCSA S.A., fue constituida en Ecuador mediante escritura pública el 15 de febrero de 2013 en Guayaquil, Ecuador, la misma que se inscribió ante el Registro Mercantil del Cantón de Guayaquil, el 15 de febrero de 2013. Su actividad principal consiste en la importación, exportación, compraventa, distribución y comercialización de aparatos, equipos y demás bienes para uso médico, oftalmológico, y de laboratorios, medicinas, equipos e instrumentos médicos y quirúrgicos, medicamento de uso humano, animal, reactivo de laboratorios, material de curación, equipos de radiografía, equipos oftalmológicos, y muebles e implementos de uso hospitalario.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

1.1. Situación económica del país.

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país. (En esta sección se recomienda mencionar si para algún cliente existió un impacto económico importante por daños a sus activos, indemnizaciones de seguros o disminución de ventas).

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera Para las Pequeñas y Medianas Empresas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 Moneda Funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Negocio en Marcha** – Los estados financieros han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. No se incluyen ajustes relacionados con la realización de activos o la cancelación de pasivos que pudieran ser necesarios si la empresa no pudiera continuar operando en el futuro mediano.

- 2.4 Efectivo y equivalentes a efectivo** – Efectivo en caja y bancos incluyendo aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósito a la vista en bancos.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

- 2.5 Instrumentos financieros** – Activos y Pasivos Financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos al costo amortizado al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: préstamos y cuentas por cobrar. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La administración determina la clasificación de sus activos pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

- 2.5.1 Activos Financieros.-** Son registradas a su valor razonable, esto al momento de la negociación de la venta.
- 2.5.2 Obligaciones con Instituciones Financieras.-** Están presentadas a su valor razonable en función al tiempo de vigencia de las obligaciones, reconociendo en resultados los intereses devengados a lo largo del periodo correspondiente.
- 2.5.3 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar** – Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
- 2.5.4 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas.-** Las cuentas por pagar a parte relacionada con pasivos financieros no derivados por pagos fijos o determinables, que no cotizan en un activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se mide al costo amortizado el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
- 2.5.5 Pasivos Financieros.-** Son Obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de la negociación, reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas aproximado a su valor amortizado. El pasivo financiero es clasificado como pasivo corriente cuando tiene vencimiento menor de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de lo contrario son presentadas como pasivo corriente.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

- 2.6 Inventarios** – En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Mediación inicial.– los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Mediación posterior.– el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

- 2.7 Servicios y otros pagos anticipados.**– Corresponde a anticipos a proveedores, empleados, y otros anticipos menores, que corresponden principalmente por desembolsos para adquisiciones de bienes y servicios, y otros anticipos.

2.8 Propiedades, planta y equipo

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.– el saldo de propiedad planta y equipo comprende el precio neto de adquisición, y los gastos y costos de ubicación del activo en condiciones operativas.

Método de depreciaciones y vidas útiles.– El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, utilizando tasas permitidas por la Legislación tributaria y que se consideran adecuadas en relación a la vida útil de los activos. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Inmueble	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria e instalaciones	10
Equipos de Cómputo	3

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

- 2.9 Impuestos – Provisión de Impuesto a las ganancias** - La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 25% de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada período.

- 2.10 Provisiones** – Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.11 Beneficios a empleados

- 2.11.1 Beneficios definidos – Jubilación patronal y bonificación por desahucio** – El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (continuación)

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La empresa no ha realizado esta provisión en concordancia con la Sección 28 de las Normas Internacionales de Información Financiera Para las Pequeñas y Medianas Empresas "Beneficios Post-Empleo". La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

- 2.12 Reconocimiento de ingresos** – Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por la prestación servicios y venta de bienes reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

- 2.13 Reconocimiento de costos y gastos** – El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos 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.

- 2.14 Reservas** – Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

- 2.14.1 Reserva Legal** – La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas. La Compañía no ha realizado la provisión de la Reserva Legal correspondiente al período en conformidad con la Ley de Compañías.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

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

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

4. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y SU APLICACIÓN.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

- a. Las siguientes normas, interpretaciones y enmiendas son vigentes a partir del año 2019:

Normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
Nuevas interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero de 2019
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
NIIF 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero de 2019
NIC 12 Impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero de 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019

4. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y SU APLICACIÓN (continuación)

- b. Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Nuevas normas	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021
Enmiendas a NIIF's	Fecha de aplicación obligatoria
NIC 1 Presentación de Estados Financieros	1 de enero de 2020
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	1 de enero de 2020
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero de 2020
NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7 Instrumentos financieros	1 de enero de 2020
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Por determinar

5. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuando este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Riesgo de liquidez.

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta efectivo y equivalentes a efectivo es como sigue:

	2019	2018
Caja Chica	US\$ 450	1.668
Bancos Locales (a)	184.675	313.525
	<u>US\$ 185.125</u>	<u>315.193</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas bancarias se encuentran en instituciones financieras locales las cuales no generan intereses.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los documentos y cuentas por cobrar son como sigue:

	2019	2018
Cientes No Relacionados	US\$	
Cientes Varios	16.636	239.611
Anticipos a Proveedores		
Fawne S.A.	339.843	42.054
Nelson Delgado	1.500	1.500
Constructora Conalba S.A.	-	5.440
Ultraproducts S.A.	20.133	-
Otros Proveedores	2.686	6.440
Otras Cuentas Por Cobrar	3.657	-
	<u>US\$ 384.454</u>	<u>295.046</u>

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios son como sigue:

	2019	2018
Medicamentos	US\$ 8.585	21.930
Insumos Médicos	24.055	23.576
Armazones en Consignación	2.226	7.054
Insumos de Limpieza	1.261	1.189
Herramientas Accesorios	2.756	2.697
	<u>US\$ 38.883</u>	<u>56.445</u>

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos por impuestos corrientes son como sigue:

	2019	2018
Crédito Tributario por Iva	US\$ 58.829	62.629
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	6.821	63.026
	<u>US\$ 65.650</u>	<u>125.656</u>

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la propiedad planta y equipo es como sigue:

Costo o costo atribuido:	Edificio	Maquinaria y Equipos	Muebles y Enseres	Equipos de Computo	Otras Propiedades	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	2,502,763	1,457,713	56,050	75,221	10,530	4,102,277
Adiciones	4,322	10,744	1,445	357	-	16,868
Ventas y Bajas	-	-	-	-	-8,982	-8,982
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>2,507,085</u>	<u>1,468,457</u>	<u>57,495</u>	<u>75,578</u>	<u>1,548</u>	<u>4,110,162</u>
Saldo al 1 de enero de 2019	2,507,085	1,468,457	57,495	75,578	1,548	4,110,163
Adiciones	16,540	3,900	-	509	11,538	32,487
Ventas y Bajas	-	-37,231	-122	-	-	-37,353
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>2,523,625</u>	<u>1,435,126</u>	<u>57,373</u>	<u>76,087</u>	<u>13,086</u>	<u>4,105,298</u>
Depreciación acumulada						
Saldo al 1 de enero de 2018	-123,563	-328,173	-15,164	-49,110	-1,878	-517,888
Gasto de depreciación del año	-114,058	-145,582	-5,605	-19,372	-1,017	-285,634
Ventas y bajas	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>-237,621</u>	<u>-473,755</u>	<u>-20,768</u>	<u>-68,482</u>	<u>-2,895</u>	<u>-803,522</u>
Saldo al 1 de enero de 2019	-107,542	-157,172	-6,761	-4,802	-1,984	-278,261
Gasto de depreciación del año	-	-	-	-	-	-
Ventas y bajas	-345,163	-630,927	-27,529	-73,285	-4,879	-1,081,783
Saldo al 31 de diciembre de 2019						

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la obligación con instituciones financieras es como sigue:

	Corto Plazo		Largo Plazo	
	2019	2018	2019	2018
Préstamos Bancarios				
	US\$ 269.984	575.936	673.695	282.861
	US\$ 269.984	575.936	673.695	282.861

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los préstamos bancarios son como sigue:

Institución Financiera	Nº de Operación	Fecha de inicio	Fecha de Vencimiento	Tasa de interés	Al 31-12-19		Al 31-12-18	
					Porción corriente	Porción no corriente	Porción corriente	Porción no corriente
Bco. Pacífico	P40197450	10/09/2019	20/08/2023	9,76%	114.268	378.043	-	-
Bco. Pacífico	P40197358	12/08/2019	27/07/2022	9,76%	155.716	295.652	-	-
Bco. Pacífico	P40103489	01/10/2016	10/09/2020	9,76%	-	-	320.195	261.257
Bco. Pacífico	P40103498	01/10/2016	16/09/2019	9,76%	-	-	52.859	-
Bco. Pacífico	P40082516	04/06/2015	08/05/2020	10,21%	-	-	5.084	2.269
Bco. Pacífico	P40080303	04/04/2015	08/03/2020	9,76%	-	-	3.449	916
Bco. Pacífico	P40079810	27/02/2015	01/02/2020	10,21%	-	-	14.392	2.538
Bco. Pacífico	P40079182	13/02/2015	18/01/2020	11,83%	-	-	22.221	1.967
Bco. Pacífico	P40079181	12/02/2015	17/01/2020	11,83%	-	-	10.654	944
Bco. Pacífico	P40079616	12/02/2015	17/01/2020	11,23%	-	-	23.073	2.042
Bco. Pacífico	P40079174	12/02/2015	17/01/2020	11,83%	-	-	8.591	761
Bco. Pacífico	P40079613	12/02/2015	17/01/2020	11,23%	-	-	38.670	3.423
Bco. Pacífico	P40079190	12/02/2015	17/01/2020	11,83%	-	-	6.326	560
Bco. Pacífico	P40079176	12/02/2015	17/01/2020	10,21%	-	-	70.423	6.184
					269.984	673.695	575.936	282.861

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas y documentos por pagar son como sigue:

		Corto Plazo		Largo Plazo	
		2019	2018	2019	2018
Proveedores de Bienes y Servicios (a)	US\$	806.762	1.287.241	-	-
Anticipos de Clientes		2.746	-	-	-
Cuentas por Pagar Relacionadas (Ver Nota 16)		-	-	341.686	352.566
	US\$	<u>809.508</u>	<u>1.287.241</u>	<u>341.686</u>	<u>352.566</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores locales son como sigue:

		2019	2018
Proveedores Locales (a.1)	US\$	463.457	471.199
Honorarios Médicos		146.303	594.168
Otras por Pagar (a.2)		197.001	221.874
	US\$	<u>806.762</u>	<u>1.287.241</u>

(a.1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores locales pagar son como sigue:

		2019	2018
Bausch & Lomb Mexico SA De CV	US\$	13.000	-
Proveedora de Servicios S.A. SERVICESA		212.635	214.776
Alconlab Ecuador S.A.		4.792	1.306
Asociación de Propietarios la Visión		-	30.637
Baque Merchán Gregorio Efrén		77	3.175
Sandra Cáceres Lozano		42.153	47.642
Ctac Advisors Cia. Ltda.		72.800	88.000
Ultraproducts S.A.		68.453	34.210
Hispana de Seguro		7.452	7.439
Leoman S.A.		3.847	5.631
Varios		38.249	38.383
	US\$	<u>463.457</u>	<u>471.199</u>

(a.2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las otras por pagar son como sigue:

		2019	2018
Constructora Conalba S.A. - Fawne S.A.		197.001	221.874
	US\$	<u>197.001</u>	<u>221.874</u>

13. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta pasivos por Impuestos corrientes es como sigue:

		2019	2018
Impuesto a la Renta Del Ejercicio	US\$	-	64.337
Impuestos Corrientes del Mes		6.516	49.551
	US\$	<u>6.516</u>	<u>113.888</u>

(a) La liquidación del Impuesto a la Renta Definitivo se presenta en el cuadro siguiente:

		2019	2018
Resultado Antes De La Participación Trabajadores	US\$	88.031	79.687
(-) 15% Participación Trabajadores		-13.205	-11.953
Utilidad Antes De Impuesto A La Renta		74.827	67.734
Más (Menos) Gastos No Deducibles (Ingresos Exentos), Neto		36.116	277.279
Amortización por Pérdidas Tributarias		-30.216	-87.665
Base Imponible		80.726	257.349
Impuesto a la Renta Causado		20.182	64.337
Anticipo Determinado Del Ejercicio		-	27.404
Impuesto a la Renta		20.182	64.337
(-) Anticipo Pagado		-	-
(-) Retenciones al Impuesto a la Renta del Ejercicio		27.002	39.592
(-) Crédito Tributario Años Anteriores		-	23.425
Crédito Tributario a Favor del Contribuyente		6.821	-
Impuesto a la Renta a Pagar		-	1.320

14. OBLIGACIONES LABORALES

(a) Corto Plazo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de beneficios a empleados corto plazo se desglosa como sigue:

		2019	2018
Participación Trabajadores	US\$	14.144	11.953
Con el IESS		4.339	3.009
Beneficios a Empleados		27.599	15.495
	US\$	<u>46.083</u>	<u>30.457</u>

14. OBLIGACIONES LABORALES (continuación)

(b) Largo Plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinada utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con variaciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. La Compañía ha realizado las provisiones correspondientes del período en base a un profesional calificado.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones por beneficios de largo plazo se formaban de la siguiente manera:

		2019	2018
Jubilación Patronal	US\$	3.886	2.700
Desahucio		4.908	3.608
	US\$	<u>8.794</u>	<u>6.308</u>

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

		2019	2018
Saldo al principio del año	US\$	2.700	-
Costos de los servicios del período corriente		1482	2587
Costos por intereses		208	113
Ajuste pérdidas ganancias reconocida ORI		-505	-
Saldo al final del año	US\$	<u>3.886</u>	<u>2.700</u>

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

		2019	2018
Saldo al principio del año	US\$	3.608	-
Costos de los servicios del período corriente		1.318	3.443
Costos por intereses		274	165
Beneficios Pagados		-1.100	-
Ajuste pérdidas ganancias reconocida ORI		808	-
Saldo al final del año	US\$	<u>4.908</u>	<u>3.608</u>

15. PATRIMONIO DE LOS ACCIO

15.1 CAPITAL SOCIAL. - Está representando por un capital suscrito y pagado de US\$ 2.000.800, *divididos en acciones ordinarias y nominativas valoradas en US\$ 1 cada una.* El Capital podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

15.2 RESERVA LEGAL. - La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. La Compañía no ha realizado la apropiación de Reserva Legal en el período.

15.3 RESULTADOS ACUMULADOS. - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re-liquidación de impuestos u otros.

16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de los saldos de cuentas por cobrar y pagar a relacionadas, fue como sigue:

	Relación	País	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Otras cuentas por pagar largo plazo</u>				
José Barahona	Accionista	Ecuador	5.260	5.260
Irene Totoy	Accionista	Ecuador	23.268	23.268
Emigdio Navia	Accionista	Ecuador	38.538	38.538
Fernando Polit	Accionista	Ecuador	25.538	25.538
Hugo Aguilar	Accionista	Ecuador	49.710	49.710
Luis Mario Polit Huerta	Accionista	Ecuador	22.388	22.388
Maria Paz Manrique	Accionista	Ecuador	7.104	7.104
Luis Sarrazin	Accionista	Ecuador	53.160	53.160
Delia Durango	Accionista	Ecuador	13.116	13.116
Ignacio Ceballos	Accionista	Ecuador	16.334	16.334
Mario Polit Macias	Accionista	Ecuador	29.169	40.049
Bontempo S.A.	Accionista	Ecuador	42.444	42.444
Fornitore S.A.	Accionista	Ecuador	15.660	15.660
Total			341.686	352.566

17. COSTO DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el costo de venta es como sigue:

	<u>Costo de Venta</u>	
	2019	2018
Otros Beneficios	US\$ -	2.028
Jubilación Patronal y Desahucio	1.198	1.400
Honorarios Profesionales	306.587	687.740
Suministros, Herramientas	-	260.051
Óptica	357.537	-
Inventario de Farmacia	31.515	-
Insumos y Medicamentos	148.551	-
Servicios Básicos	22.527	22.326
Depreciaciones de Propiedad y Equipo	171.576	171.576
Mantenimientos y Reparaciones	113.498	85.529
Otros	8.447	17.578
US\$	<u>1.161.436</u>	<u>1.248.229</u>

18. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos operacionales son como sigue:

		<u>Ventas y</u> <u>Administrativos</u>		<u>Financieros</u>	
		2019	2018	2019	2018
Sueldos y Salarios	US\$	163.212	147.482	-	-
Aporte a la Seguridad Social		29.569	26.582	-	-
Beneficios a Empleados		34.031	33.595	-	-
Jubilación Patronal y Desahucio		3.283	6.308	-	-
Seguridad y Vigilancia		15.320	-	-	-
Honorarios Profesionales		29.403	89.982	-	-
Provisiones varias		-	-	-	-
Suministros, Herramientas		10.709	71.028	-	-
Insumos y Medicamentos		4.915	-	-	-
Gastos de Gestión		6.887	5.323	-	-
Servicios Básicos		12.086	6.020	-	-
Depreciaciones de Propiedad y Equipo		108.703	114.058	-	-
Amortizaciones de Intangibles		-	269.472	-	-
Mantenimientos y Reparaciones		11.167	13.691	-	-
Promoción y Publicidad		19.312	13.618	-	-
Transporte		13.050	-	-	-
Comisiones Bancarias		-	-	15.856	2.905
Intereses Financieros		-	-	94.904	145.656
Impuestos, Contribuciones y Otros		10.434	70.757	-	-
Contribución Única y Temporal		7.223	-	-	-
Iva que se Carga el Gasto		45.571	-	-	-
Seguros Contratados		11.091	8.235	-	-
Servicio de Copiado		10.700	-	-	-
Otros		20.271	55.193	284	-
	US\$	<u>566.936</u>	<u>931.344</u>	<u>111.044</u>	<u>148.561</u>

19. ASPECTOS TRIBUTARIOS

19.1 Tarifa del impuesto a las ganancias

19.1.1 Provisión para los años 2019 y 2018

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 25% y 25%, respectivamente.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del impuesto a la renta para sociedades es el 25%; sin embargo, si una empresa tiene accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, cuyo beneficiario efectivo de tales acciones sea una persona natural residente en Ecuador, con una participación directa o indirecta superior o igual al 50% su tarifa de impuesto a la renta se incrementará en 3 puntos porcentuales. Si la participación es menor al 50% del total de acciones, los 3 puntos porcentuales se incrementarán sobre la porción de accionistas residentes o establecidos en paraísos fiscales cuyo beneficiario efectivo se una persona natural residente en Ecuador.

Adicionalmente se incrementará 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta sobre la porción que se haya incumplido con la presentación de información relacionada a la participación de sus accionistas hasta las fechas establecidas en la normativa tributaria (Anexo APS febrero de cada año).

Las sociedades consideradas como microempresas deberán deducir adicionalmente el valor de una fracción básica desgravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11.310,00 para 2019).

Adicionalmente las micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales tendrán una reducción de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (22%), dicho beneficio se aplicará siempre que se mantenga o incremente el empleo.

19.2 Ejercicios Fiscales Sujetos a Revisión de la Administración Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros, las declaraciones de impuestos son susceptibles de revisión por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2017 al 2019.

20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Implicaciones económicas del COVID-19

El brote de COVID-19 se ha desarrollado rápidamente en el 2020 y sus consecuencias aún no pueden ser completamente dimensionadas. Las medidas tomadas para contener el virus han afectado de forma importante a las actividades económicas, lo que a su vez tiene implicaciones para la información financiera. Las medidas para prevenir la transmisión del virus incluyen limitar el movimiento de personas, restringir vuelos y viajes, limitar la operación de puertos y aduanas, cierre temporal de empresas, escuelas y universidades, cancelación de eventos, entre otras tantas medidas que el gobierno va adaptando conforme evoluciona la propagación del virus.

El COVID-19 y las medidas tomadas para controlarlo probablemente reducirán las entradas futuras de efectivo o aumentarán los costos operativos y de otro tipo por los motivos descritos anteriormente, puede significar que los proyectos de capital estén suspendidos, cambios en los términos de cualquier préstamo o acuerdo de préstamo existente, las ventas y los ingresos disminuyan como resultado de la disminución en la actividad económica producida por las medidas tomadas para controlar el virus, entre otras.

El gobierno ha reaccionado ante el impacto de COVID-19 con una variedad de medidas y, en algunos casos, apoyo específico para las empresas para que puedan apoyar a sus clientes, por lo que la compañía durante el ejercicio 2020 debe medir las implicaciones y el efecto en activos y pasivos, incluidos los efectos indirectos de una menor actividad económica.

A excepción de lo anterior, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos significativos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.