

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

Nota 1 – Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
- Ruc de la Compañía: 1792427509001
- Domicilio de la Compañía: Pichincha, Quito, parroquia Rumipamba, Calle Pedregal N° 35-15 y Hernández de Girón
- Forma legal de la Compañía: Compañía Limitada
- País de incorporación: Ecuador
- Actividad: Prestación de Servicios médicos, urgencias hospitalarias y quirúrgicas

SPECIALITYMED CÍA. LTDA. se constituyó en la ciudad de Quito, el 07 de febrero del 2013, cuyo objeto social es la prestación de servicios médicos, urgencias, hospitalarios, quirúrgicos, auxiliares de diagnóstico, consulta externa, hospitalización, terapia intensiva, servicio de quirófano, servicio quirúrgico, partos, cuidado de neonatos, adultos, tratamiento y todas las actividades que comprenden las distintas especialidades médicas, organización, dirección y prestación de servicios de asistencia clínica general, incluyendo la información, el diagnóstico y los tratamientos médicos quirúrgicos, y extra-quirúrgicos de todo tipo de enfermedades humanas.

A continuación se muestra el cuadro accionario:

Nombre	Nacionalidad	N ^a Participaciones	Valor	Saldo	Suscripción de Capital
Acosta López Gladys Fabiola	Ecuatoriana	87446	1	87,446	87,446
Benalcázar Acosta Luis Alberto	Ecuatoriana	7604	1	7,604	7,604
Chávez Romero Esteban	Ecuatoriana	144476	1	144,476	144,476
Cobo Parra Luis Eduardo	Ecuatoriana	43723	1	43,723	43,723
Dolberg Carrera Ney Alfonso	Ecuatoriana	66535	1	66,535	66,535
Mosquera Mayorga Daniel Isaac	Ecuatoriana	66535	1	66,535	66,535
Núñez Burbano Jaime Rodrigo	Ecuatoriana	36119	1	36,119	36,119
Rosero Villareal Edison Javier	Ecuatoriana	106456	1	106,456	106,456
Sabando Garía Marcos Demostenes	Ecuatoriana	51327	1	51,327	51,327
Sánchez Bermudez Samuel	Colombiana	43723	1	43,723	43,723
Sánchez Heredia Cristina Natalie	Ecuatoriana	51327	1	51,327	51,327
Torres Toledo Freddy	Ecuatoriana	55129	1	55,129	55,129
Total					<u>760,400</u>

Nota 2 – Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

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

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

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

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (PYMES para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

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

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

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

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

Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

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

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

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

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

2.4 Bases de medición

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

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- El inventario se mide al valor neto de realización

2.5 Uso de juicios y estimaciones

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

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

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

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

ii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

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

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

iii. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de los impuestos diferidos activos

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

iv. Beneficios al retiro de los empleados

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

v. Contingencias

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

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

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

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

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

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

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

La provisión de deterioro de cartera la compañía aplica los siguientes porcentajes para su depreciación de acuerdo a la antigüedad de sus saldos:

Edad de cartera	% provisión
0 a 90 días	0%
91 a 180 días	5%
181 a 360 días	15%
361 a 720	50%

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

2.8 Inventarios – Sección 13 NIIF para PYMES

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición más los costos de importación.

La compañía realiza su provisión de acuerdo a la fecha de caducidad del inventario, mismo que se provisiona el 100% para realizar posteriormente su baja.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Activos depreciable	Años	Valor residual	Porcentaje de depreciación
Edificio e instalaciones	20	10%	5%
Maquinaria y equipo	10	10%	10%
Equipo médico científico	10	10%	10%
Muebles y enseres	10	10%	10%
Equipos de computación	3	10%	33.33%
Equipos de oficina y comunicación	10	10%	10%

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

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

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

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

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

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

ii. Activos no financieros

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

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

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

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

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

2.12 Provisiones – Sección 21 NIIF para PYMES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

2.13 Impuestos – Sección 29 NIIF para PYMES

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

2.13.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.13.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

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

2.13.3 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.14 Beneficios a empleados – Sección 28 NIIF para PYMES

2.14.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

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

2.14.2 Participación a trabajadores

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

2.15 Reconocimiento de ingresos – Sección 23 NIIF para PYMES

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

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

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

2.15.1 Venta de bienes – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

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

2.16 Costos y Gastos – Sección 2.26 NIIF para PYMES

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.17 Compensación de saldos y transacciones

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

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

Nota 3 – Administración de riesgos

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

3.1 Riesgo de mercado

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

3.1.1 Riesgo de tasa de cambio

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

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

3.1.2 Riesgo de tasa de interés

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

La compañía no realiza préstamos con instituciones financieras y los préstamos con socios no generan interés, motivo por el cual, no existe un riesgo de tasa de interés.

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

3.1.3 Otros riesgos de precio

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

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

3.2 Riesgo de crédito

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

Considerando que la compañía presenta un 73% de cartera corriente y 27% de cartera vencida mayor a 360 días, se evidencia un riesgo de crédito sobre las cuentas comerciales por cobrar. La provisión de deterioro de cartera la compañía aplica los siguientes porcentajes de acuerdo a la antigüedad de sus saldos:

Edad de cartera	% provisión
0 a 90 días	0%
91 a 180 días	5%
181 a 360 días	15%
361 a 720	50%

3.3 Riesgo de liquidez

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

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

3.4 Riesgo de capital

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

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

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

Nota 4 – Instrumentos financieros

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Activos Financieros</u>		
Efectivo y equivalente de Efectivo	37,077	12,403
Cuentas Comerciales por Cobrar	690,098	426,736
Cuentas por Cobrar Relacionadas	2,107	2,107
Otras cuentas por cobrar	<u>20,949</u>	<u>30,742</u>
 Total	 <u><u>750,231</u></u>	 <u><u>471,988</u></u>
 <u>Pasivos Financieros</u>		
Cuentas por pagar comerciales	1,226,280	1,034,767
Cuentas por pagar relacionadas no corrientes	66,449	72,935
Otras cuentas por pagar	<u>82,075</u>	<u>85,676</u>
 Total	 <u><u>1,374,804</u></u>	 <u><u>1,193,378</u></u>

Nota 5 – Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cajas	1,412	2,999
Bancos (1)	<u>35,665</u>	<u>9,404</u>
 Total	 <u><u>37,077</u></u>	 <u><u>12,403</u></u>

(1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales.

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

Nota 6 – Cuentas comerciales por cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Particulares (1)	88,312	96,958
Créditos médicos (2)	35,708	36,795
Seguros prepagados (3)	434,652	247,939
Tarjetas de crédito	23,184	7,646
Convenios empresariales	4,733	1,205
Servicios por facturar	166,314	36,193
Provisión cuentas incobrables	<u>(62,805)</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>690,098</u></u>	<u><u>426,736</u></u>

- (1) Este valor representa a la obligación de cobro a clientes particulares, por concepto de servicios prestados por la Clínica.
- (2) Corresponden a valores pendientes de cobro a médicos profesionales, por concepto de prestar sus servicios a sus pacientes externos utilizando las instalaciones de la Clínica.
- (3) Corresponde a valores pendientes de cobro a las diferentes aseguradoras, la mas representativa es Humana superando el 64% del total de la cartera de cobro, la compañía aseguradora realiza la liquidación de sus cuentas de 30 a 90 días.

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	-	-
Provisión	<u>(62,805)</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>(62,805)</u></u>	<u><u>-</u></u>

Cambios en la provisión de servicios por facturar

Los movimientos de la provisión servicios por facturar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	36,193	-
Facturado	(312,251)	-
Provisión servicios	<u>442,372</u>	<u>36,193</u>
Saldo al final del año	<u><u>166,314</u></u>	<u><u>36,193</u></u>

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

Nota 7 – Otras cuentas por cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Empleados	10,716	3,982
Otros anticipos	2,568	810
Cheques devueltos	954	554
Otros	-	20,090
Anticipo proveedores	<u>6,711</u>	<u>5,306</u>
Total	<u><u>20,949</u></u>	<u><u>30,742</u></u>

Nota 8 – Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Medicamentos	23,084	13,325
Insumos médicos	45,888	38,580
Suministros y materiales médicos	1,725	-
Valor neto de realización	<u>(2,553)</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>68,144</u></u>	<u><u>51,905</u></u>

Cambios en la provisión de Valor Neto de Realización

Los movimientos de la provisión de Valor Neto de Realización es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	-	-
Provisión	<u>(2,553)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u><u>(2,553)</u></u>	<u><u>-</u></u>

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

Nota 9 – Otros activos corrientes

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Garantía arriendos	<u>1,768</u>	<u>1,500</u>
Total	<u><u>1,768</u></u>	<u><u>1,500</u></u>

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

Nota 10 – Propiedades, planta y equipo

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

	Saldo Final 2016	Adiciones	Ajuste /Reclasificación	Saldo Final 2017	Adiciones	Baja	Ajustes	Saldo Final 2018
Terreno (1)	-	-	-	-	130,316	-	-	130,316
Edificios e instalaciones (1)	3,020	150	9,603	12,773	629,685	-	-	642,458
Equipo médico, laboratorio, científico	269,286	73,718	(1,727)	341,277	32,501	(4,820)	-	368,958
Muebles y enseres	7,149	5,265	1,143	13,557	2,112	-	-	15,669
Equipo de oficina	17,448	-	(863)	16,585	-	(5,022)	-	11,563
Equipo de computación	7,699	5,821	335	13,855	-	-	-	13,855
Maquinaria y equipo	3,986	-	-	3,986	-	-	-	3,986
Menaje de cafetería	-	-	-	-	218	-	-	218
Subtotal	308,588	84,954	8,491	402,033	794,832	(9,842)	-	1,187,023
Depreciación acumulada	(117,546)	(78,873)	2,628	(193,791)	(57,734)	8,859	78,796	(163,870)
Total	191,042	6,081	11,119	208,242	737,098	(983)	78,796	1,023,153

(1) Con fecha 6 de febrero de 2018, se celebra la Junta General Extraordinaria de socios de la compañía "Specialitymed Cía. Ltda.", aprueban el aumento de capital social en 760.000,00 mediante el aporte de un terreno número 48 y construcciones ubicadas en el Sector Pedregal, por el aporte del bien el aportante recibirá 760.000 participaciones sociales.

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

Nota 11 – Activos intangibles

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activos intangibles (1)	25,000	25,000
Amortización intangibles	<u>(22,500)</u>	<u>(22,500)</u>
Total	<u><u>2,500</u></u>	<u><u>2,500</u></u>

(1) La compañía mantiene registrado como activos intangibles, Licencias de Software mismas que su amortización es de 3 años.

Nota 12 – Cuentas comerciales por pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores (1)	<u>1,226,280</u>	<u>1,034,767</u>
Total	<u><u>1,226,280</u></u>	<u><u>1,034,767</u></u>

(1) Corresponden principalmente a los proveedores de insumos y equipos médicos, laboratorio, científicos que la clínica adquiere para el cumplimiento de su objetivo, entre los más representativos encontramos a ORTOPEDIA MEDICA ORMEDIC CÍA. LTDA. y BIOTECNOLOGIA Y MEDICINA REPRESENTACIONES BIMERECU CÍA. LTDA

Nota 13 – Otras cuentas por pagar

El resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otras cuentas por pagar	13,011	6,370
Anticipo clientes	16,886	12,493
Sueldos por pagar	38,052	-
Impuestos por pagar	-	38,744
Liquidaciones por pagar	1,097	7,956
Obligaciones con el IESS	<u>13,029</u>	<u>20,113</u>
Total	<u><u>82,075</u></u>	<u><u>85,676</u></u>

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

Nota 14 – Provisiones corrientes

El resumen de provisiones corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Décimo tercero	3,990	1,937
Décimo cuarto	9,203	4,971
Vacaciones por pagar	10,526	6,080
Participación trabajadores	<u>19,916</u>	<u>7,484</u>
 Total	 <u><u>43,635</u></u>	 <u><u>20,472</u></u>

Cambios en participación a trabajadores

Los movimientos de participación a trabajadores es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	7,202	-
Pagos	(7,202)	-
Provisión	<u>19,916</u>	<u>7,202</u>
 Saldo al final del año	 <u><u>19,916</u></u>	 <u><u>7,202</u></u>

Nota 15 – Impuestos

15.1 Activos por impuestos corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes se compone de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IVA en compras	6,661	-
Retenciones IVA clientes	3,103	-
Crédito tributario años anteriores	79,790	82,394
Retenciones de impuesto a la renta del periodo	<u>39,149</u>	<u>41,464</u>
 Total	 <u><u>128,703</u></u>	 <u><u>123,858</u></u>

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

15.2 Pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de pasivos por impuestos se compone de:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IVA en ventas y retenciones por pagar	4,964	-
Impuesto a la renta por pagar	47,359	44,068
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	<u>6,076</u>	<u>67</u>
Total	<u><u>58,399</u></u>	<u><u>44,135</u></u>

15.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gasto del impuesto corriente	47,359	44,068
Ingreso por impuestos diferidos	<u>(1,596)</u>	<u>-</u>
Total gasto de impuestos	<u><u>45,763</u></u>	<u><u>44,068</u></u>

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

15.4 Conciliación tributaria

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultado contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	132,772	48,014
(-) 15% participación a trabajadores	(19,916)	(7,202)
(-) Deducciones especiales	(42,825)	-
(-) Amortización pérdidas tributarias	-	(5,552)
(+) Gastos no deducibles	113,020	165,047
(+/-) Diferencias temporarias, neto	<u>6,384</u>	<u>-</u>
Base imponible para el impuesto a la renta	189,435	200,307
(A) Anticipos determinado	17,495	-
(B) Impuesto a la renta causado	<u>47,359</u>	<u>44,068</u>
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	<u><u>47,359</u></u>	<u><u>44,068</u></u>
<u>Menos:</u>		
Retenciones en la fuente	(39,149)	(41,464)
Crédito tributario años anteriores	<u>(79,790)</u>	<u>(82,394)</u>
(Crédito tributario)	<u><u>(71,580)</u></u>	<u><u>(79,790)</u></u>

15.5 Determinación de generación y reversiones de diferencias temporarias

	<u>Saldo inicial</u>	<u>Generación</u>	<u>Reversión</u>	<u>Saldo final</u>
<u>Año 2018</u>				
Valor Neto de realización	-	(2,553)	-	(2,553)
Jubilación patronal	-	(2,426)	-	(2,426)
Desahucio	<u>-</u>	<u>(1,405)</u>	<u>-</u>	<u>(1,405)</u>
Total	<u>-</u>	<u>(6,384)</u>	<u>-</u>	<u>(6,384)</u>
Impuesto diferido a la tasa del 25%				<u><u>(1,596)</u></u>

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

15.6 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al comienzo del año	44,068	-
Cruce con retenciones	(44,068)	-
Impuesto a la renta causado	<u>47,359</u>	<u>44,068</u>
Saldo al final del año	<u><u>47,359</u></u>	<u><u>44,068</u></u>

15.7 Saldos del impuesto diferido

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Activos por impuestos diferidos</u>		
Provisión desahucio	351	-
Provisión de jubilación patronal	607	-
Provisión valor neto de realización	<u>638</u>	<u>-</u>
Total activos por impuestos diferidos	<u><u>1,596</u></u>	<u><u>-</u></u>

15.8 Movimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos

Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos fueron como sigue:

	<u>Saldos al comienzo del año</u>	<u>Reconocido en los resultados</u>	<u>Reconocido en otro resultado integral</u>	<u>Reconocido directamente en el patrimonio</u>	<u>Saldos al fin del año</u>
<u>Año 2018</u>					
<u>Activos por impuestos diferidos</u>					
Provisión de jubilación patronal	-	607	-	-	607
Provisión de bonificación de desahucio	-	351	-	-	351
Provisión valor neto de realización	-	<u>638</u>	-	-	<u>638</u>
Total activos por impuestos diferidos	-	<u>1,596</u>	-	-	<u>1,596</u>
Total	<u>-</u>	<u><u>1,596</u></u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><u>1,596</u></u>

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

15.9 Base contable y fiscal

Las diferencias temporarias deducibles e imponibles son las siguientes

	Base contable	Base fiscal	Diferencia temporaria	Impuesto diferido
Año 2018				
Provisión de jubilación patronal	(2,426)	-	2,426	607
Provisión de bonificación de desahucio	(1,405)	-	1,405	351
Valor neto de realización	(2,553)	-	2,553	638
Total	<u>(6,384)</u>	<u>-</u>	<u>6,384</u>	<u>1,596</u>

15.10 Legislación sobre precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Mediante resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicado en el segundo suplemento del R.O. 511 del viernes 29 de mayo de 2015 el Servicio de Rentas Internas - SRI, requiere que las compañías preparen y remitan un anexo de operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando se haya efectuado operaciones con compañías relacionadas domiciliadas en el exterior y locales en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 3,000,000, y para las operaciones por un monto acumulado superior a US\$ 15,000,000 se requiere presentar un informe de precios de transferencia. Se incluye como parte relacionada a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio de 2019 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente se exige que en su declaración de impuesto a la renta anual la Compañía declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

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

15.11 Situación fiscal

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

Nota 16 – Obligación por beneficios definidos

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

	2018	2017
Jubilación patronal	10,599	10,294
Bonificación por desahucio	6,297	3,128
Total	<u>16,896</u>	<u>13,422</u>

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

16.1 Jubilación patronal

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

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos al comienzo del año	10,294	11,291
Costo laboral	2,122	9,862
Costo financiero	304	432
Ajuste periodos anteriores	(6,354)	-
Pérdidas (ganancias actuariales)	<u>4,233</u>	<u>(11,291)</u>
Saldo al final del año	<u><u>10,599</u></u>	<u><u>10,294</u></u>

16.2 Bonificación por desahucio

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos al comienzo del año	3,128	5,384
Costo laboral	1,209	2,996
Costo financiero	196	132
Ajuste periodos anteriores	(549)	-
Beneficios Pagados	(1,323)	-
Pérdidas actuariales	<u>3,636</u>	<u>(5,384)</u>
Saldo al final del año	<u><u>6,297</u></u>	<u><u>3,128</u></u>

Nota 17 – Patrimonio

17.1 Capital social

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social es de US\$ 760,400, constituido por 760,400 participaciones de US\$ 1,00 de valor nominal unitario.

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

17.2 Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

17.3 Resultados acumulados

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

17.4 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos se aprueban por los socios de la compañía. Al 31 de diciembre de 2018, no se efectuó distribución de dividendos.

Nota 18 – Ingresos ordinarios

Un resumen de los ingresos ordinarios es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios hospitalarios	2,399,424	2,714,049
Descuentos	(18,813)	(33,779)
Reconocimiento de ingreso por facturar	<u>166,314</u>	<u>36,193</u>
Total	<u><u>2,546,925</u></u>	<u><u>2,716,463</u></u>

Nota 19 – Costos y gastos por su naturaleza

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo personal	357,027	301,544
Otros costos indirectos	587,063	814,844
Costo de farmacia	508,556	557,582
Costo laboratorio	<u>94,718</u>	<u>110,424</u>
Total	<u><u>1,547,364</u></u>	<u><u>1,784,394</u></u>

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

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Alimentación	4,353	3,097
Amortización	-	370
Arriendos	9,267	9,097
Atenciones sociales	128	39
Beneficios sociales	60,962	63,720
Depreciaciones	57,734	60,305
Herramientas	-	1,427
Honorarios y gastos legales	180,890	157,126
Impuestos y otras contribuciones	83,881	88,212
Jubilación patronal y desahucio	1,742	8,001
Mantenimientos e instalaciones	86,860	87,719
Movilización	5,093	5,517
Otros	19,924	27,436
Otros gastos de personal	33,882	38,145
Participación trabajadores	19,916	7,202
Promoción y publicidad	-	4,953
Provisión incobrables	51,655	-
Publicidad y propaganda	4,514	11,308
Servicio de seguridad	14,400	16,620
Servicios básicos	24,403	27,690
Sueldos y salarios	181,658	212,867
Suministros y materiales	4,778	6,988
Útiles de aseo y limpieza	10,953	2,786
	<u>856,993</u>	<u>840,625</u>
Total	<u>856,993</u>	<u>840,625</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos bancarios	2,903	2,581
Intereses pagados	2,142	2,928
Comisión tarjetas de crédito	35,035	29,820
Otros	-	40
	<u>40,080</u>	<u>35,369</u>
Total	<u>40,080</u>	<u>35,369</u>

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

Nota 20 – Otros ingresos y otros egresos

Un detalle de otros ingresos y otros egresos es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Valor neto de realización	2,553	-
Gastos no deducibles	17,013	98,970
Intereses	(4)	-
Otros ingresos	<u>(29,930)</u>	<u>(83,707)</u>
Total	<u><u>(10,368)</u></u>	<u><u>15,263</u></u>

Nota 21 – Transacciones con partes relacionadas

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

21.1 Saldos

	<u>Cuentas por cobrar corrientes</u>		<u>Cuentas por pagar no corrientes</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Socios (1)</u>				
Ney Dolberg	234	234	33,949	40,435
Sabando Marcos	234	234	3,000	3,000
Rosero Javier	234	234	10,000	10,000
Heredia Isabel	234	234	5,000	5,000
Acosta Lopez Galdys	234	234	5,000	5,000
Cobo Luis Eduardo	234	234	2,000	2,000
Mosquera Daniel	234	234	4,500	4,500
Torres Freddy	234	234	1,000	1,000
Chavez Esteban	<u>235</u>	<u>235</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
Total	<u><u>2,107</u></u>	<u><u>2,107</u></u>	<u><u>66,449</u></u>	<u><u>72,935</u></u>

- (1) Corresponden a valores entregados a la compañía por concepto de préstamos, mismos que han sido utilizados para la operación del negocio, existe un convenio de pago el cual tiene una vigencia corriente y no genera intereses.

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

21.2 Remuneraciones al personal clave de la gerencia

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2018 fue de US\$ 30,000 (US\$ 30,000 en el año 2017)

Nota 22 – Contratos suscritos y actos legales

Los contratos suscritos más importantes son como sigue:

Contrato de arrendamiento

Con fecha de 01 de octubre de 2017 se celebra el contrato de arrendamiento entre la Sra. Sonia Adriana Chavez Romero y la compañía Specialitymed Cía. Ltda., por el plazo de dos años, pagando un canon mensual de US\$ 750.00 y con una garantía de US\$ 1,500.

Contrato de servicios de hospitalización y cirugía bajo la tarjeta MAS -BMI

Con fecha 01 de julio de 2014 se celebra el contrato de Servicios de Hospitalización y cirugía bajo tarjetas MAS-BMI, entre la compañía Specialitymed Cía. Ltda., y MASECUADOR S.A., con el objeto de realizar el pago directo por los servicios de hospitalización, cirugía, maternidad, cirugía menor y emergencia por accidente para luego lograr su devolución por parte de la compañía de seguros y/o contratos de Medicina Prepagada LA AGENCIA se encargará de requerir y tramitar tales pagos de la compañía de seguros correspondientes, por un plazo indefinido.

Convenio de prestación de Servicios Médicos Cruz Blanca

Con fecha 02 de agosto de 2013 se celebra el contrato de prestación de Servicios Médicos, entre la compañía Specialitymed Cía. Ltda., y CRUZ BLANCA S.A., con el objeto de Clínica integral prestará sus servicios médicos especializados a los afiliados de la compañía, con plazo de un año y se realiza la renovación automática.

Convenio de prestación de servicios médicos de salud e incorporación a la red de proveedores participantes

Con fecha 01 de mayo de 2014 se celebra el contrato de prestación de Servicios Médicos, entre la compañía Specialitymed Cía. Ltda., y HUMANA S.A., con el objeto de brindar servicios Cubiertos Medicamente necesarios, dentro de su campo de acreditación profesional, experiencia y/o experiencia técnica a los usuarios que lo necesiten, con plazo de un año y se realiza la renovación automática.

Convenio de atención médica

Con fecha 20 de febrero de 2014 se celebra el contrato de prestación de Servicios Médicos, entre la compañía Specialitymed Cía. Ltda., y Empresa Eléctrica Quito, con el objeto de prestación de servicios médicos por parte de la Clínica a los trabajadores de la empresa Eléctrica Quito y sus cargas familiares

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

Actos legales

A continuación un detalle de juicios a cargo de la Ab. Ingrid Castillo Rodríguez, abogada de la compañía:

- a) Demanda por pago de contrato de servicios profesionales

Actor: Sr. Juan Carlos Mesías Albuja

Demandado: Specialitymed

Cuantía US\$ 1,251

Este proceso únicamente compromete un valor de USD. 1.251, más intereses, que deberá pagar la clínica en caso de que la apelación no sea aceptada.

- b) Demanda a Bellgenica

Actor: Sepcialitymed

Demandado: Bellgenica

Cuantía US\$ 43,379.79

Mediante Resolución No. SCVS-INC-DNDAS-2019-00000293 de fecha 09 de enero del 2019 declarada disuelta. Previo a la presentación de la petición de pago a la liquidadora de Bellgenica, se compareció con el gerente de la clínica Integral a dos convocatorias de mediación con el fin de buscar el pago de lo adeudado, puesto que el contrato que se ha celebrado con Bellgenica tiene clausula comisoría.

A continuación un detalle de juicios a cargo del Estudio Jurídico "Angulo & Abogados", abogados de la compañía:

- a) Proceso contravencional para la obtención de información tramitado en la Unidad Penal de Pichincha, N° de Proceso 17294-2018-01400G.
- b) Proceso Penal contra el Sr. Luis Mariño, por la contravención tipificada en el artículo 396.1 del Código Orgánico Penal. N° de Proceso 17294-2018-00918.

Nota 23 – Información por segmentos

La NIIF 8 "Segmentos de operación" requiere que los segmentos de operación sean identificados con base en informe internos sobre los componentes de la compañía, los cuales son revisados regularmente por los encargados de la toma de decisiones de la compañía con el fin de destinar los recursos a los segmentos y evaluar su rendimiento. La información por segmento de la compañía está estructurada en función de las siguientes categorías:

La compañía en el período 2018 efectuó ventas en el segmento de servicios hospitalarios por servicios médicos, urgencias hospitalarias y quirúrgicas.

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

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

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (16 de abril de 2019), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 25 – Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados el 16 de abril de 2019, por la Gerencia General. Posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General para su aprobación definitiva.
