

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(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
- Denominación Objetiva (Tipo de Compañía): Compañía Limitada
- Nacionalidad: Ecuador
- Actividad:

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:

<i>Nombre</i>	<i>Nacionalidad</i>	<i># Participaciones</i>	<i>Valor</i>	<i>Capital</i>
Acosta López Gladys Fabiola	Ecuatoriana	87,446	1	87,446
Benalcázar Acosta Luis Alberto	Ecuatoriana	7,604	1	7,604
Chávez Romero Esteban	Ecuatoriana	144,476	1	144,476
Cobo Parra Luis Eduardo	Ecuatoriana	43,723	1	43,723
Dolberg Carrera Ney Alfonso	Ecuatoriana	66,535	1	66,535
Mosquera Mayorga Daniel Isaac	Ecuatoriana	66,535	1	66,535
Núñez Burbano Jaime Rodrigo	Ecuatoriana	36,119	1	36,119
Rosero Villareal Edison Javier	Ecuatoriana	106,456	1	106,456
Sabando García Marcos	Ecuatoriana	51,327	1	51,327
Sánchez Bermúdez Samuel	Colombiana	43,723	1	43,723
Sánchez Heredia Cristina Natalie	Ecuatoriana	51,327	1	51,327
Torres Toledo Freddy	Ecuatoriana	55,129	1	55,129
Total				760,400

Nota 2 - Resumen de las políticas contables significativas

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

2.1 - Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros 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.

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 de los estados financieros

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 2019.

2.3 - Pronunciamientos contables y su aplicación

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

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

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

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

Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

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

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

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

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
- Activos y pasivos por impuestos diferidos se miden en función de la tasa de impuesto corriente sobre los valores que se estiman recuperar y cancelar a largo plazo.

2.5 - Uso de juicios y estimaciones

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

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

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

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

ii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

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

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

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

iv. Beneficios al retiro de los empleados

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

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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:

<i>Edad de la cartera</i>	<i>% Provisión</i>
0 a 90 días	0%
91 a 180 días	5%
181 a 360 días	15%
361 a 720	50%
Cartera en trámite Legal	80%

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

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.

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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

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

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

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

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

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

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

<i>Activos Depreciables</i>	<i>Años</i>	<i>Porcentaje de Depreciación</i>
Edificios e instalaciones	20	5%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina y comunicación	10	10%
Maquinarias y equipos	10	10%
Equipo médico científico	10	10%
Equipos de computación	3	33.33%

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

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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.

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 imponibles.

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

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

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

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

2.13.3 – 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:

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- 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.

2.15.2 – Venta de servicios– Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

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:

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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 devengan intereses, motivo por el cual, no existe un riesgo de tasa de interés.

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 55% de cartera corriente y 45% 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:

<i>Edad de la cartera</i>	<i>% Provisión</i>
0 a 90 días	0%
91 a 180 días	5%
181 a 360 días	15%
361 a 720	50%
Cartera en trámite Legal	80%

3.3 - Riesgo de liquidez

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

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

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<i>Vencimiento en menos de 1 año:</i>		
Cuentas comerciales por pagar	849,593	1,226,280
Total	849,593	1,226,280

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

3.4 - Riesgo de capital

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

La compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas y los requerimientos de las cláusulas financieras. Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre de 2019 fueron los siguientes:

	2019	2018
Cuentas comerciales por pagar	849,593	1,226,280
Cuentas Comerciales por Pagar no Corrientes	234,217	-
Cuentas relacionadas por pagar no corrientes	21,843	66,449
	1,105,653	1,292,729
<i>Menos:</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	(28,825)	(37,077)
Deuda neta	1,076,828	1,255,652
Total, patrimonio	461,248	482,361
Apalancamiento (deuda neta/patrimonio)	233%	260%

Nota 4 - Instrumentos financieros

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

	2019	2018
<i>Activos financieros</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	28,825	37,077
Cuentas comerciales por cobrar	435,522	690,098
Cuentas relacionadas por cobrar corrientes	2,107	2,107
Otras cuentas por cobrar	12,498	20,949
Total activos financieros	478,952	750,231
<i>Pasivos financieros</i>		
Cuentas comerciales por pagar	1,083,810	1,226,280
Otras cuentas por pagar	51,685	59,964
Cuentas relacionadas por pagar no corrientes	21,843	66,449
Total pasivos financieros	1,157,338	1,352,693

Nota 5 - Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2019	2018
Caja	2,693	1,412
Bancos nacionales	26,132	35,665
Total	28,825	37,077

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (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:

	2019	2018
Clientes (i)	428,330	586,589
Servicios por facturar	144,074	166,314
Provisión de pérdida crediticia esperada	(136,882)	(62,805)
Total	435,522	690,098

(i) Las cuentas por cobrar se componen de:

	2019	2018
Particulares (I)	92,875	88,312
Créditos médicos (II)	39,895	35,708
Seguros prepagados (III)	277,744	434,652
Tarjetas de crédito	17,719	23,184
Convenios empresariales	97	4,733
Saldo al final del año	428,330	586,589

- (I) Este valor representa a la obligación de cobro a clientes particulares, por concepto de servicios prestados por la Clínica.
- (II) 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.
- (III) Corresponde a valores pendientes de cobro a las diferentes aseguradoras; las más representativas en función al monto son Cruz Blanca con un 10%, Bellgenica Medicina Prepagada con un 16% y Humana con un 55% del monto, en promedio las aseguradoras liquidan sus cuentas entre 30 a 90 días.

6.1 - Cambios en la provisión para cuentas incobrables

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

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	(62,805)	-
Provisión	(74,077)	(62,805)
Saldo al final del año	(136,882)	(62,805)

6.2 - Cambios en la provisión de servicios por facturar

El movimiento de la de la provisión servicios por facturar es como sigue:

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	166,314	36,193
Facturado	(151,484)	(312,251)
Provisión servicios	129,244	442,372
Saldo al final del año	144,074	166,314

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (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:

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Anticipos a proveedores	3,291	9,279
Empleados	5,124	7,216
Varias cuentas por cobrar	4,083	4,454
Total	12,498	20,949

Nota 8 - Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Suministros ¹	45,702	47,613
Medicamentos	15,082	23,084
Valor neto de realización	(1,468)	(2,553)
Total	59,316	68,144

8.1 - Cambios en el valor neto de realización

El movimiento del valor neto de realización de inventarios es como sigue:

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Saldo al comienzo del año	(2,553)	-
Disminución (Reversión)	1,085	-
Aumento (Generación)	-	(2,553)
Saldo al final del año	(1,468)	(2,553)

Nota 9 - Otros activos corrientes

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Seguros pagados por anticipado	8,984	-
Garantías	1,768	1,768
Total	10,752	1,768

¹ Los suministros médicos corresponden principalmente a: agujas, jeringuillas, apósitos, diversos tipos de bisturí, cánulas, cateters, curitas, electrodos, equipos de venoclisis, guantes quirúrgicos, mangueras de succión etc.

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 10 - Propiedad, planta y equipo

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

	2019	2018
Terrenos	130,316	130,316
Edificios	734,453	642,458
Maquinaria y equipo	4,983	3,986
Equipos de comunicación, electrónicos y otros	12,658	11,563
Equipo de cómputo	13,855	13,855
Muebles y enseres	24,040	15,887
Equipo médico, laboratorio y científico	396,233	368,958
Depreciación acumulada	(233,935)	(163,870)
Total	1,082,603	1,023,153

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El movimiento de la propiedad, planta y equipo es como sigue:

	<i>Saldo Final 2017</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Ventas/Bajas</i>	<i>Reclasificación /Ajustes</i>	<i>Saldo Final 2018</i>	<i>Adiciones</i>	<i>Ventas/Bajas</i>	<i>Reclasificación /Ajustes</i>	<i>Saldo Final 2019</i>
Terrenos (i)	-	130,316	-	-	130,316	-	-	-	130,316
Construcciones en curso	-	-	-	-	-	83,995	-	(83,995)	-
Edificios (i)	12,773	629,685	-	-	642,458	8,000	-	83,995	734,453
Maquinaria y equipo	3,986	-	-	-	3,986	997	-	-	4,983
Equipos de comunicación, electrónicos	16,585	-	(5,022)	-	11,563	1,095	-	-	12,658
Equipo de cómputo	13,855	-	-	-	13,855	-	-	-	13,855
Muebles y enseres	13,557	2,330	-	-	15,887	8,153	-	-	24,040
Equipo médico, laboratorio y científico	341,277	32,501	(4,820)	-	368,958	46,075	(18,800)	-	396,233
Subtotal	402,033	794,832	(9,842)	-	1,187,023	148,315	(18,800)	-	1,316,538
Depreciación acumulada	(193,791)	(57,734)	8,859	78,796	(163,870)	(72,720)	2,655	-	(233,935)
Saldo al final del año	208,242	737,098	(983)	78,796	1,023,153	75,595	(16,145)	-	1,082,603

- (i) Con fecha 6 de febrero de 2018, se celebra la Junta General Extraordinaria de socios de la compañía "Specialitymed Cía. Ltda.", en la cual se aprueba 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
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 11 - Activos intangibles

Un resumen de activos intangibles es como sigue:

	2019	2018
Software ¹	25,000	25,000
Amortización acumulada	(22,500)	(22,500)
Total	2,500	2,500

Nota 12 - Cuentas comerciales por pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar es como sigue:

	2019	2018
Proveedores nacionales ²	849,593	1,226,280
Total	849,593	1,226,280

Nota 13 - Otras cuentas por pagar

El resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	2019	2018
Sueldos por pagar	28,355	38,052
IESS por pagar	14,787	13,029
Liquidaciones por pagar	5,008	1,097
Varias cuentas por pagar	3,535	7,786
Total	51,685	59,964

Nota 14 - Provisiones corrientes

El resumen de provisiones corrientes es como sigue:

	2019	2018
Beneficios sociales	36,539	23,719
Participación a trabajadores	6,342	19,916
Otras provisiones (i)	8,703	-
Total	51,584	43,635

- (i) Corresponde a las provisiones de gastos como estudios médicos, y servicios básicos

¹ La clínica mantiene registrado como activos intangibles Licencias de Software mismas que su amortización es de 3 años.

² 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., Krumed S.A, Implanmed Ecuador S.C.C.

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

14.1 - Cambios en participación a trabajadores

El movimiento de participación a trabajadores es como sigue:

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	19,916	7,202
Pagos	(19,916)	(7,202)
Provisión	6,342	19,916
Saldo al final del año	6,342	19,916

Nota 15 - Impuestos

El resumen de impuestos es como sigue:

15.1 - Activos por impuestos corrientes

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

	2019	2018
Crédito tributario de IVA	8,620	6,661
Retenciones en la fuente de IVA	976	3,103
Retenciones de impuesto a la renta	45,976	39,149
Retenciones de impuesto a la renta de años anteriores	71,580	79,790
Total	127,152	128,703

15.2 - Pasivos por impuestos corrientes

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

	2019	2018
Impuesto al Valor agregado por pagar	2,490	2,451
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	2,948	2,513
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	6,305	6,076
Impuesto a la renta corriente por pagar	33,320	47,359
Total	45,063	58,399

15.3 - Impuestos a las ganancias

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

	2019	2018
Gasto de impuesto corriente	33,320	47,359
Gasto por impuesto diferido	725	-
(Ingreso) por impuesto diferido	(2,819)	(1,596)
Total	31,226	45,763

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

15.4 - Conciliación tributaria

La conciliación tributaria es como sigue:

	2019	2018
Resultado contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	42,280	132,772
(-) 15% Participación a trabajadores	(6,342)	(19,916)
(-) Deducciones Especiales	-	(42,825)
(+) Gastos no deducibles	87,883	113,020
(+/-) Diferencias temporarias, neto	9,461	6,384
Base imponible para el impuesto a la renta	133,282	189,435
(A) Anticipo calculado	-	17,495
(B) Impuesto a la renta causado	33,320	47,359
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	33,320	47,359
<u>Menos:</u>		
(-) Crédito tributario de años anteriores	(71,580)	(79,790)
(-) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	(45,976)	(39,149)
(Crédito tributario)	(84,236)	(71,580)

15.5 - Generaciones y reversiones de diferencias temporarias

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

	<i>Generación</i>	<i>Reversión</i>	<i>Neto</i>
<u>Año 2019</u>			
Jubilación patronal	6,485	(411)	6,074
Desahucio	3,650	(263)	3,387
Total	10,135	(674)	9,461

	<i>Generación</i>	<i>Reversión</i>	<i>Neto</i>
<u>Año 2018</u>			
Valor neto de realización	2,553	-	2,553
Jubilación patronal	2,426	-	2,426
Desahucio	1,405	-	1,405
Total	6,384	-	6,384

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

15.6 - Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

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

	2019	2018
Saldo al comienzo del año	47,359	44,068
Impuesto a la renta causado	33,320	47,359
Compensación con retenciones recibidas	(47,359)	(44,068)
Saldo al final del año	33,320	47,359

15.7 - Activos y pasivos por impuestos diferidos

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

	2019	2018
Activos por impuestos diferidos	4,682	1,596
Neto	4,682	1,596

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

15.8 - Movimientos de activos y pasivos por impuestos diferidos

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

	<i>Saldo final 2017</i>	<i>Reconocido en resultados</i>	<i>Saldo final 2018</i>	<i>Reconocido en resultados</i>	<i>Reconocido en otro resultado integral</i>	<i>Saldo final 2019</i>
Activo por impuesto diferido atribuible a:						
Valor neto de realización - Inventarios	-	638	638	(271)	-	367
Jubilación patronal	-	607	607	1,518	507	2,632
Desahucio	-	351	351	847	485	1,683
Total activo por impuesto diferido	-	1,596	1,596	2,094	992	4,682

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

15.9 - Legislación sobre precios de transferencia

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

Por lo expuesto, la compañía no tiene la obligatoriedad de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas así como el informe de precios de transferencia para el ejercicio fiscal del año 2019, ya que no existieron transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes mencionados.

15.10 - Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, los años 2016 al 2018 están sujetos a una posible fiscalización.

Nota 16 - Pasivo de contrato corriente

El resumen de pasivo de contrato corriente es como sigue:

	2019	2018
Anticipo de clientes	27,713	22,111
Total	27,713	22,111

Nota 17 – Cuentas comerciales por pagar no corrientes

El resumen de cuentas por pagar no corrientes es como sigue:

	2019	2018
Proveedores nacionales largo plazo (i)	234,217	-
Total	234,217	-

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- (i) Corresponde a los convenios y planes de pago que la clínica mantiene con sus proveedores a continuación un detalle:

<i>Proveedor</i>	<i>Tipo</i>	<i>Plazo</i>	<i>Valor</i>
Arias Altamirano Franklin Hernán	farmacia	24	20,196
Carlosama Escola Daniel David	farmacia	24	14,757
Chuquilla Pilatasig Washington Trajano	farmacia	12	797
Dotson Carrie Lynne	farmacia	12	500
Encalada Guerrero Edgar Geovanny	farmacia	18	4,718
Krumed S.A.	farmacia	24	18,501
Mena Crespo Gloria Marina	farmacia	12	837
Ortopedia Medica Ormedic Cía. Ltda.	farmacia	24	31,914
Sandoval Yáñez Juan Federico	farmacia	24	19,839
Santos Bermúdez Gladys Patricia	farmacia	12	824
Aulestia Mora Roque Francisco	médicos	12	1,393
Barrionuevo Avalos Marco Daniel	médicos	24	14,035
Bastidas Bermeo Santiago Ufredo	médicos	24	16,296
Erazo Santos Carlos Xavier	médicos	12	401
Medical Tech	médicos	24	6,643
Moran Montenegro Ximena Del Carmen	médicos	18	4,146
Palacios Riofrio Cesar Augusto	médicos	18	5,422
Quiñones Sanz Rodrigo Eduardo.	médicos	12	861
Sánchez Sánchez Freddy Rogelio	médicos	12	693
Larrea Quijano Christian Efraín	otros	24	32,172
Navas Sarmiento Geovanna Alexandra	otros	18	7,501
Implanmed Ecuador S.C.C.	farmacia	24	18,482
Iza Pila Fausto Rodrigo	farmacia	24	6,651
Villalba Avilés Félix Javier	farmacia	12	894
Anesthcare Cía. Ltda.	médicos	24	5,744
Total			234,217

Nota 18 - Obligaciones por beneficios definidos

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

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Jubilación patronal	14,032	10,599
Desahucio	8,979	6,297
Total	23,011	16,896

18.1 - 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.

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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

	2019	2018
Saldos al comienzo del año	10,599	10,294
Costo laboral	6,951	2,122
Costo financiero	818	304
Pérdidas o (ganancias) actuariales	(4,336)	4,233
Ajuste periodos anteriores	-	(6,354)
Saldo al final del año	14,032	10,599

18.2 - 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, el Grupo entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

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

	2019	2018
Saldos al comienzo del año	6,297	3,128
Costo laboral	4,003	1,209
Costo financiero	478	196
Pérdidas o (ganancias) actuariales	(420)	3,636
Ajuste periodos anteriores	-	(549)
Beneficios pagados	(1,379)	(1,323)
Saldo al final del año	8,979	6,297

Nota 19 - Patrimonio

19.1 - Capital Social

El capital autorizado, suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre de 2019 es de US\$760,400, dividido en 760,400 participaciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, los cuales otorgan un voto por acción y derecho a los dividendos.

19.2 - Reserva Legal (Compañía Limitada)

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

19.3 - 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 accionistas.

19.4 - Distribución de dividendos

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

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El acta de Junta General de Socios del 20 de mayo de 2019, aprobó un dividendo de US\$ 31,869, que fue cancelado en su totalidad a los socios de la compañía.

Nota 20 - Ingresos ordinarios

El resumen de ingresos ordinarios es como sigue:

	2019	2018
Servicios hospitalarios	2,685,546	2,399,424
Descuentos	(104)	(18,813)
Reconocimiento de ingreso por facturar	129,244	166,314
Total	2,814,686	2,546,925

Nota 21 - Costo y gastos por su naturaleza

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

	2019	2018
Costo personal	513,840	357,027
Otros costos indirectos	682,906	587,063
Costo de farmacia	563,497	508,556
Costo laboratorio	127,863	94,718
Total	1,888,106	1,547,364

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

	2019	2018
Sueldos y otras remuneraciones	240,625	181,658
Aportes al IESS	29,632	22,731
Beneficios sociales	52,641	38,231
Participación a trabajadores	6,342	19,916
Otros gastos de personal	18,993	33,882
Obligaciones beneficios definidos empleados	2,683	1,742
Alimentación	4,108	4,353
Arriendos	9,600	9,267
Atenciones sociales	2,597	128
Depreciaciones	72,717	57,734
Herramientas	2,234	-
Honorarios y gastos legales	120,427	180,890
Impuestos y otras contribuciones	95,947	83,881
Mantenimientos e instalaciones	65,426	86,860
Movilización	3,352	5,093
Otros	33,872	19,924
Provisión para incobrables	74,077	51,655
Publicidad y propaganda	2,856	4,514
Servicio de seguridad	-	14,400
Servicios básicos	25,571	24,403
Suministros y materiales	3,341	4,778
Útiles de aseo y limpieza	21,710	10,953
Seguros	2,995	-
Total	891,746	856,993

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Gastos bancarios	2,087	2,903
Intereses pagados	-	2,142
Comisión tarjetas de crédito	35,439	35,035
Total	37,526	40,080

Nota 22 - Otros ingresos y otros egresos

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

	<i>2019</i>	<i>2018</i>
Valor neto de realización	-	(2,553)
Gastos no deducibles	(2,978)	(17,013)
Intereses	204	4
Otros ingresos	41,404	29,930
Total	38,630	10,368

Nota 23 - Transacciones con partes relacionadas

Es detalle de transacciones con partes relacionadas es como sigue:

23.1 - Cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas

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

<i>Por cobrar a socios</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
<u>Corrientes</u>		
Ney Dolberg	234	234
Sabando Marcos	234	234
Rosero Javier	234	234
Heredia Isabel	234	234
Acosta López Gladys	234	234
Cobo Luis Eduardo	234	234
Mosquera Daniel	234	234
Torres Freddy	234	234
Chávez Esteban	235	235
Total	2,107	2,107

SPECIALITYMED CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<i>Por pagar a socios</i>	<i>2019</i>	<i>2018</i>
No Corrientes		
Ney Dolberg	19,843	33,949
Sabando Marcos	-	3,000
Rosero Javier	-	10,000
Heredía Isabel	-	5,000
Acosta López Gladys	-	5,000
Cobo Luis Eduardo	2,000	2,000
Mosquera Daniel	-	4,500
Torres Freddy	-	1,000
Chávez Esteban	-	2,000
Total	21,843	66,449

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 no corriente y no genera intereses.

23.2 - Remuneraciones al personal

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la compañía de manera directa o indirecta se detalla a continuación:

Corto plazo: US\$ 34,444

Nota 24 - Contratos suscritos, garantías, avales y actos legales

24.1 - Contratos suscritos

A continuación, se presentan los contratos suscritos por la compañía:

Contrato de arrendamiento

Con fecha de 01 de octubre de 2017 se celebra el contrato de arrendamiento entre la Sra. Sonia Adriana Chávez 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.

Contrato de prestación de servicios de G&M tratamiento integral de desechos - para desechos peligrosos y especiales

Con fecha 29 de Octubre de 2019 se celebra el contrato de prestación de servicios, entre la compañía Specialitymed Cía. Ltda. y G&M tratamiento integral de desechos G&M Cía. Ltda., con el objeto de prestar los Servicios de Tratamiento Integral de Residuos Sanitarios Peligrosos generados en la Clínica Integral de acuerdo a la cotización aceptada, donde se especifica los procesos de recolección, transporte, tratamiento y disposición final, en base de las normas a seguir de acuerdo a la legislación nacional aplicable para estos casos. El plazo de duración del contrato será de 24 meses, contados a partir de la fecha de suscripción. Dicho contrato será renovado en forma automática por igual período de tiempo, si no existiese una comunicación por escrito de cualquiera de las partes, con una anticipación de por lo menos sesenta (60) días de anticipación a la fecha de terminación del contrato.

Convenio con la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Ecuatoriana.

Con fecha 13 de Mayo de 2019 se celebra el convenio, entre la compañía Specialitymed Cía. Ltda. y la Cruz Roja Ecuatoriana en la cual la misma realizará la entrega de productos sanguíneos, en la cantidad que solicite el personal debidamente autorizado y previa petición de la clínica, además se compromete a realizar pruebas pre transfusionales para lo cual la clínica deberá remitir a la Cruz Roja Ecuatoriana una muestra que cumpla con todos los requisitos constantes del instructivo adjunto; documento que se adjunta como parte integrante del contrato.

El convenio tendrá un plazo de vigencia de un año, renovable por iguales periodos previo acuerdo entre las partes.

24.2 - Actos legales

A continuación, un detalle de actos legales:

1. Proceso ordinario identificado con el No. 17230-2019-07970, a cargo de Angulo & Abogados (que se sigue en contra del Sr. Oswaldo Aníbal Espinoza Bermúdez). Al momento por la emergencia sanitaria el proceso está paralizado en lo que tiene que ver a plazos y términos por disposición del Concejo de la Judicatura. En cuanto se normalicen las actividades fijarán nuevo día y hora a fin de que se lleve a efecto la AUDIENCIA.
2. Proceso Judicial identificado con el No. 17230-2019-14732 a cargo de Angulo & Abogados (transacción extrajudicial) está pendiente que el Juez notifique con la contestación de la demanda.
3. Proceso civil N° 17230-2018-14612, a cargo de Ocaña & Ocaña Firma de Abogados, que por cobro de dinero (facturas) sigue el señor Christian Efraín Larrea Quijano en contra de la Compañía, cuya cuantía es de US\$ 59,958 más intereses. Proceso en el que en primera instancia se aceptó la demanda y se dispuso el pago de los valores reclamados al actor del proceso. Sentencia que la compañía Specialitymed a través del patrocinio fue apelada a fin de que sea resuelta en la Corte Provincial. En audiencia en la Corte Provincial se aceptó el recurso y se dispuso la nulidad del proceso de primera instancia a fin de que se reinstalen las audiencias de primera instancia.

La probabilidad de obtener una sentencia favorable para la compañía Specialitymed son medias, en virtud de que se está exigiendo al ex proveedor todos los requisitos legales para el pago de las facturas.

Nota 25 - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, 27 de Abril de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por la afectación económica y social surgida en el país por la presencia imprevista del coronavirus, misma que demanda disposiciones legales que aseguren el cumplimiento de las restricciones necesarias para evitar un contagio masivo de COVID – 19, en tal situación, el Presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción el 16 de marzo de 2020 por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID – 19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representa un alto riesgo de contagio para la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado y a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID – 19 en Ecuador, entre otras, se dispone:

- i) La movilización en todo el territorio nacional, de tal manera que todas las entidades de la Administración Pública Central e Institucional coordinen esfuerzos en el marco de sus competencias con la finalidad de ejecutar las acciones necesarias para mitigar los efectos del coronavirus en todo el territorio nacional,
- ii) Suspender el ejercicio del derecho a la libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión,
- iii) Determinar que el alcance de la limitación es con la finalidad específica de mantener una cuarentena comunitaria obligatoria en las áreas de alerta sanitaria,
- iv) Se declara el toque de queda, sin poder circular en las vías y espacios públicos a nivel nacional a partir del 17 de marzo de 2020,
- v) Se suspende la jornada presencial de trabajo a partir del 17 de marzo de 2020, para todos los trabajadores y empleados del sector público y del sector privado, sin embargo, se garantiza la provisión de los servicios públicos básicos, y seguirán funcionando las industrias, cadenas y actividades comerciales de las áreas de la alimentación y salud, así como los servicios de plataformas digitales,
- vi) El estado de excepción regirá durante sesenta (60) días a partir de la suscripción del decreto ejecutivo.

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

Nota 26 - Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de Diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados el 27 de Abril de 2020, por la Gerencia General.