

## **SATINATOG S.A.**

### **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Informe de los auditores independientes	1 - 3
Estado de situación financiera	4 - 5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 22

#### Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	International Ethics Standards Board Accountants
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IVA	Impuesto al valor agregado
IR	Impuesto a la renta
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas
OMS	Organización Mundial de la Salud
MSP	Ministerio de Salud Pública
US\$	U.S. dólares
PYMES	Pequeñas y Medianas Entidades

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Accionistas de  
SATINATOG S.A.:

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de SATINATOG S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de SATINATOG S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

### **Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de SATINATOG S.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

### **Evento Subsecuente**

Tal como se indica en la nota 15, el 11 de marzo del 2020, el COVID-19 fue declarado pandemia por la OMS, y posteriormente el Gobierno Ecuatoriano, el 12 y 16 de marzo del 2020, se declaró la Emergencia sanitaria y Estado de excepción, respectivamente. La administración de la empresa tiene planes de continuidad del negocio y constantemente está evaluando el impacto en las operaciones de la empresa. Hasta la fecha de este informe, no es posible cuantificar los efectos financieros ya que se desconoce el tiempo de duración de las actuales medidas en el Gobierno.

## **Otro Asunto**

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.

## **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

## **Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no

con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada de auditoría relacionada con la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la compañía, así como únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

  
"GAREF" CONSULTING CIA. LTDA.  
Guayaquil, junio 14, 2020  
SCVS-RNAE-954

  
Efrén Garzón C.  
Socio  
Licencia No. 30.840

**SATINATOG S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2019</u></b> <b>(en U.S. dólares)</b>	<b><u>2018</u></b>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	28,055	58,959
Cuentas por cobrar	5	58,512	81,041
Inventarios		5,376	5,490
Impuestos	6	45,691	56,829
Otros		<u>649</u>	<u>5,800</u>
Total activos corrientes		<u>138,283</u>	<u>208,119</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Instalaciones y equipos	7	191,632	191,089
Intangibles	8	340,790	412,077
Otros		<u>7,021</u>	<u>7,000</u>
Total activos no corrientes		<u>539,443</u>	<u>610,166</u>
TOTAL		<u>677,726</u>	<u>818,285</u>

Ver notas a los estados financieros

---

\_\_\_\_\_  
Ing. Victor Salazar  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Ing. Helen Pinzón  
Contadora

---

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	9	25,063	58,337
Impuestos corrientes	6	4,702	14,985
Obligaciones acumuladas	10	<u>85,314</u>	<u>66,535</u>
Total pasivos corrientes		<u>115,079</u>	<u>139,857</u>
PASIVO NO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar	9	<u>537,169</u>	<u>652,613</u>
Total pasivos		<u>652,248</u>	<u>792,470</u>
PATRIMONIO:			
Capital social	11	133,347	100,800
Aportes para futuras capitalizaciones		60,000	132,222
Reserva legal		20,444	10,557
Resultados acumulados		<u>(188,313)</u>	<u>(217,764)</u>
Total patrimonio		<u>25,478</u>	<u>25,815</u>
TOTAL		<u>677,726</u>	<u>818,285</u>

Ver notas a los estados financieros

---

\_\_\_\_\_  
 Ing. Victor Salazar  
 Gerente General

\_\_\_\_\_  
 Ing. Helen Pinzón  
 Contadora

**SATINATOG S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

	<b>Notas</b>	<b>2019</b> <b>(en U.S. dólares)</b>	<b>2018</b>
INGRESOS OPERACIONALES	12	1,655,235	1,395,671
COSTOS DE VENTAS		<u>(606,375)</u>	<u>(477,056)</u>
MARGEN BRUTO		1,048,860	918,615
GASTOS OPERACIONALES:			
Administración y ventas	13	(886,427)	(812,907)
Financieros		<u>(44,593)</u>	<u>(29,777)</u>
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>(931,020)</u>	<u>(842,684)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		117,840	75,931
IMPUESTO A LA RENTA	6	<u>(18,965)</u>	<u>(9,779)</u>
UTILIDAD DEL AÑO		<u>98,875</u>	<u>66,152</u>

Ver notas a los estados financieros

---

\_\_\_\_\_  
Ing. Victor Salazar  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Ing. Helen Pinzón  
Contadora

**SATINATOG S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

	<u>Capital social</u>	<u>Aportes para futuras capitalizaciones</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
ENERO 31, 2018	100,800	266,000	3,942	(241,824)	128,918
Utilidad del año				66,152	66,152
Apropiación de reserva legal			6,615	(6,615)	
Reclasificación a cuentas por pagar accionistas, nota 9		(133,778)			(133,778)
Dividendos pagados	_____	_____	_____	<u>(35,477)</u>	<u>(35,477)</u>
DICIEMBRE 31, 2018	100,800	132,222	10,557	(217,764)	25,815
Utilidad del año				98,875	98,875
Apropiación de reserva legal			9,887	(9,887)	
Aumento de Capital social, nota 11	32,547	(32,547)			
Dividendos pagados, nota 11				(59,537)	(59,537)
Reclasificación a cuentas por pagar accionistas, nota 9	_____	<u>(39,675)</u>	_____	_____	<u>(39,675)</u>
DICIEMBRE 31, 2019	<u>133,347</u>	<u>60,000</u>	<u>20,444</u>	<u>(188,313)</u>	<u>25,478</u>

Ver notas a los estados financieros

---

\_\_\_\_\_  
Ing. Victor Salazar  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Ing. Helen Pinzón  
Contadora

**SATINATOG S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	1,663,502	1,356,769
Pagado a proveedores, empleados y otros	(1,418,967)	(1,115,456)
Impuestos y otros	<u>(18,111)</u>	<u>(32,820)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>226,424</u>	<u>208,493</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de instalaciones y equipos	<u>(42,672)</u>	<u>(81,768)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos accionista	(155,119)	(124,496)
Dividendos pagados	<u>(59,537)</u>	<u>(13,499)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	<u>(214,656)</u>	<u>(137,995)</u>
EFFECTIVO Y BANCOS:		
Disminución neta durante el año	(30,904)	(11,270)
SalDOS al comienzo del año	<u>58,959</u>	<u>70,229</u>
SALDOS AL FINAL DEL AÑO	<u>28,055</u>	<u>58,959</u>

*(Continúa...)*

---

**SATINATOG S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad del año	<u>98,875</u>	<u>66,152</u>
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación:		
Amortización	71,287	71,281
Depreciación	39,552	52,324
Ganancia en venta de activos fijos		(6,250)
Participación trabajadores	20,795	13,400
Impuesto a la renta	<u>18,965</u>	<u>9,779</u>
Total ajustes	<u>150,599</u>	<u>140,534</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
Cuentas por cobrar y otros	30,235	(21,120)
Inventarios	114	(2,056)
Impuestos	(18,111)	(5,255)
Otros activos		(7,377)
Cuentas por pagar	(33,272)	38,084
Otros pasivos	<u>(2,016)</u>	<u>(469)</u>
Total de cambios en activos y pasivos	<u>(23,050)</u>	<u>1,807</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>226,424</u>	<u>208,493</u>

Ver notas a los estados financieros

---

Ing. Victor Salazar  
Gerente General

Ing. Helen Pinzón  
Contadora

## **SATINATOG S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

SATINATOG S.A. se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 13 de mayo del 2013. El domicilio de su matriz está ubicado en la Av. Francisco Boloña 703 y calle décima. El objeto principal de la compañía es prestar servicios pre-hospitalarios, los cuales consisten en ayudar al paciente hasta que pueda ser atendido en un centro médico.

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

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento.** - Los estados financieros, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – (NIIF para PYMES), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

**2.2 Moneda Funcional.** - La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en la República del Ecuador.

**2.3 Bases de preparación.** - Los estados financieros, han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.4 Activos financieros.** - Los activos financieros se clasifican en efectivo, bancos y cuentas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

**2.4.1 Efectivo y bancos.** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en bancos locales.

**2.4.2 Cuentas por cobrar.** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**2.4.3 Baja en cuenta de los activos financieros.** - La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

**2.5 Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización al momento de la prestación del servicio.

**2.6 Instalaciones y equipos**

**2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento.** - Se miden inicialmente al costo de adquisición.

El costo de instalaciones y equipos 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 Administración.

**2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.** - Para aquellos activos valuados bajo el modelo del costo, después del reconocimiento inicial, 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 algunos rubros de propiedades y equipo de la compañía requieren revisiones periódicas. En este sentido, los rubros objetos de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permita depreciarlos en un período promedio entre la actual hasta la

siguiente reparación.

**2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles.** - El costo de instalaciones y equipos 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 sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de instalaciones y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clase de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Equipos de comunicación	10

**2.6.4 Retiro o venta de instalaciones y equipos.** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de instalaciones y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados del año.

**2.7 Pasivos financieros.** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**2.7.1 Cuentas por pagar.** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Estos pasivos financieros son registrados a su valor razonable.

**2.7.2 Baja en cuenta de los pasivos.** - Se da únicamente cuando si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones, ya sea por préstamos y/o cuentas por pagar.

**2.8 Provisiones.** - Son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

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

## **2.9 Beneficios a trabajadores**

**2.9.1 Participación de trabajadores.** - La Compañía, reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

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

**2.10.1 Impuesto 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 impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario – SRI, al final de cada período.

**2.11 Reconocimiento de 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.

Para reconocer los ingresos de una transacción, se debe considerar los siguientes 5 pasos:

Paso 1, identificar el contrato

Paso 2, identificar las obligaciones de desempeño separadas

Paso 3, determinar el precio de la transacción

Paso 4, distribuir el precio de transacción a obligaciones de desempeño separadas

Paso 5, reconocer los ingresos cuando (o medida que) se satisface cada obligación de desempeño

**2.12 Gastos.** - Se registran al costo histórico, y son reconocidos 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 reconocen.

**2.13 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general, en los estados financieros de la Compañía, 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.

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**3.2 Estimación de vidas útiles de instalaciones y equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.3.

**3.3 Valuación de los instrumentos financieros** - Como se describe en la Nota 14, la Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos financieros y pasivos financieros que se basan, en la medida de lo posible, en datos observables del mercado. La Compañía utilizó dichas técnicas de valuación para acciones no cotizadas (al valor razonable con cambio en otro resultado integral) y algunos otros activos y pasivos financieros.

La Nota 14 incluye información detallada sobre la naturaleza de las presunciones para efectos de estas técnicas de valuación, así como un análisis de sensibilidad detallada para dichas presunciones.

#### 4. EFECTIVO Y BANCOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Efectivo	1,502	7,596
Bancos	<u>26,553</u>	<u>51,363</u>
Total	<u>28,055</u>	<u>58,959</u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Clientes <b>(1)</b>	58,120	66,387
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Accionistas		13,499
Anticipos a proveedores	25	1,055
Otras	<u>367</u>	<u>100</u>
Subtotal	<u>392</u>	<u>14,654</u>
Total	<u>58,512</u>	<u>81,041</u>

**(1)** Al 31 de diciembre del 2019, representa cuentas por cobrar a clientes los cuales no presentan vencimientos mayores a 30 días.

#### 6. IMPUESTOS

##### 6.1 *Activos por impuestos corriente.* - Un resumen es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Crédito tributario IR	<u>45,691</u>	<u>56,829</u>

##### 6.2 *Pasivos por impuestos corriente.* - Un resumen es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente del IVA	1,113	2,453
Retenciones en la fuente del IR	2,193	2,753
Otros	<u>1,396</u>	<u>9,779</u>
Total	<u>4,702</u>	<u>14,985</u>

**6.3 Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente.** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros de la Compañía y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	117,840	75,931
<i>Partidas conciliatorias:</i>		
Gastos no deducibles	39,595	21,975
Deducciones adicionales	(46,918)	(36,914)
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	<u>(34,659)</u>	<u>(22,333)</u>
Base imponible	75,858	38,659
Tasa de impuesto <b>(1)</b>	<u>25%</u>	<u>25%</u>
Impuesto a la renta causado y reconocido en los resultados	<u>18,965</u>	<u>9,665</u>

- (1)** De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede el 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28%.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

## 7. INSTALACIONES Y EQUIPOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	441,496	404,002
Depreciación acumulada	<u>(249,864)</u>	<u>(212,913)</u>
Total	<u>191,632</u>	<u>191,089</u>
<b><u>Clasificación:</u></b>		
Instalaciones		2,577
Muebles y enseres	55,514	64,860
Maquinaria y Equipo	15,027	18,832
Equipos de computación	3,635	3,720
Vehículos	110,940	96,992
Otros equipos	<u>6,516</u>	<u>4,108</u>
Total	<u>191,632</u>	<u>191,089</u>

Los movimientos de instalaciones y equipos fueron como siguen:

<u>Costo:</u>	<u>Instalaciones</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Maquinarias y Equipos</u>	<u>Equipos de Computación</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Otros equipos</u>	<u>Total</u>
	... (en U.S. dólares) ...						
ENERO 31, 2018	5,178	70,820	38,044	23,633	164,331	33,580	335,586
Adquisiciones		23,632		2,213	54,829	1,094	81,768
Venta					<u>(13,352)</u>		<u>(13,352)</u>
DICIEMBRE 31, 2018	5,178	94,452	38,044	25,846	205,808	34,674	404,002
Adquisiciones		99		1,120	37,999	3,454	42,672
Baja	<u>(5,178)</u>						<u>(5,178)</u>
DICIEMBRE 31, 2019		<u>94,551</u>	<u>38,044</u>	<u>26,966</u>	<u>243,807</u>	<u>38,128</u>	<u>441,496</u>
 <u>Depreciación acumulada:</u>							
	... (en U.S. dólares) ...						
ENERO 31, 2018	(2,083)	(20,965)	(15,408)	(19,525)	(91,101)	(24,859)	(173,941)
Depreciación	(518)	(8,627)	(3,804)	(2,601)	(31,067)	(5,707)	(52,324)
Venta					<u>13,352</u>		<u>13,352</u>
DICIEMBRE 31, 2018	(2,601)	(29,592)	(19,212)	(22,126)	(108,816)	(30,566)	(212,913)
Depreciación		(9,445)	(3,805)	(1,205)	(24,051)	(1,046)	(39,552)
Baja	<u>2,601</u>						<u>2,601</u>
DICIEMBRE 31, 2019		<u>(39,037)</u>	<u>(23,017)</u>	<u>(23,331)</u>	<u>(132,867)</u>	<u>(31,612)</u>	<u>(249,864)</u>

## 8. INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2019, corresponde a la adquisición de una base de datos de clientes comprada a un centro médico local, con lo cual la compañía inició sus operaciones de servicios pre hospitalarios y se encuentra amortizando este gasto a 10 años.

## 9. CUENTAS POR PAGAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>		
Proveedores	21,933	55,021
<i>Otras cuentas por pagar:</i>		
Accionistas <b>(1)</b>	537,169	652,613
Anticipos clientes	1,357	2,245
Otras	<u>1,773</u>	<u>1,071</u>
Subtotal	<u>540,299</u>	<u>655,929</u>
Total	<u>562,232</u>	<u>710,950</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	25,063	58,337
No corriente	<u>537,169</u>	<u>652,613</u>
Total	<u>562,232</u>	<u>710,950</u>

**(1)** Al 31 de diciembre del 2019, los accionistas de la compañía decidieron reclasificar el aporte para futuras capitalizaciones por US\$39,675 a cuentas por pagar a los accionistas.

## 10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Beneficios sociales	45,698	36,267
Participación trabajadores	20,795	13,400
IESS por pagar	14,441	12,828
Otras	<u>4,380</u>	<u>4,040</u>
Total	<u>85,314</u>	<u>66,535</u>

## 11. PATRIMONIO

**11.1 Capital social.** - Al 31 de diciembre del 2019, el capital social representa 133,347 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una. En abril del 2019 la Junta General de Extraordinaria de Accionistas aprobó aumentar el capital en US\$32,547, un detalle de su conformación del capital, es el siguiente:

	<u>Acciones</u>	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Lotmy Company S.A.	121,346	121,346	91.25
Francisco Xavier Sola Tanca	<u>12,001</u>	<u>12,001</u>	<u>8.75</u>
Total	<u>133,347</u>	<u>133,347</u>	<u>100.00</u>

**11.2 Reserva legal.** - La ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad. La reserva legal no puede ser utilizada para cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital. En abril del 2019, la Junta General Extraordinaria de Accionistas aprobó aumentar la reserva legal de la compañía en US\$9,887.

**11.3 Resultados acumulados.** - Corresponde a los resultados de ejercicios anteriores, un detalle es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Resultados acumulados distribuibles	(607,188)	(603,916)
Utilidades del año	98,875	66,152
<i>Reservas según PCGA anteriores:</i>		
Absorción de perdidas	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
Total	<u>(188,313)</u>	<u>(217,764)</u>

**Reservas según PCGA anteriores.** - Los saldos acreedores de las reservas de capital y resultados acumulados, podrán ser utilizados para compensar las pérdidas acumuladas y el excedente, si hubiere, podrá ser capitalizado. Los saldos de estas cuentas podrán ser devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

**11.4 Dividendos pagados.** - Mediante Acta de Junta Extraordinaria de Accionistas celebrada en abril del 2019, se decidió repartir dividendos a los accionistas por US\$59,537 correspondientes a las utilidades del año 2018.

## 12. INGRESOS OPERACIONALES

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Prestación de servicios <b>(1)</b>	1,748,797	1,478,641
Descuento y devoluciones	(93,649)	(90,636)
Otros ingresos	<u>87</u>	<u>7,666</u>
Total	<u>1,655,235</u>	<u>1,395,671</u>

**(1)** Al 31 de diciembre de 2019, representa prestación de servicios pre-hospitalarios por medio de planes contratados donde los clientes cancelan una cuota mensual en base al servicio adquirido.

## 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos, y beneficios sociales	489,956	378,307
Honorarios profesionales	92,602	78,524
Amortización	79,742	71,281
Alquiler	56,640	51,085
Mantenimiento y reparaciones	38,053	13,431
Servicios básicos	21,780	24,561
Combustible y lubricantes	13,579	7,906
Impuestos y contribuciones	11,516	9,751
Depreciación	10,877	16,736
Servicios de Empresas COPAGOS		88,952
Publicidad		18,128
Otros	<u>71,682</u>	<u>54,245</u>
Total	<u>886,427</u>	<u>812,607</u>

## 14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

**14.1 Gestión de Riesgos Financieros.** - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Consejo medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

**14.1.1 Riesgo de Crédito.** - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La Compañía principalmente realiza transacciones con compañía relacionada mitigando significativamente el riesgo.

Las cuentas por cobrar están compuestas principalmente por valor a cobrar a las distintas asociaciones que tienen negocios conjuntos con la compañía.

**14.1.2 Riesgo de Liquidez.** - La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

**14.2 Categorías de instrumentos financieros.** - El detalle de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado por la Compañía son como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Activos financieros:</u>		
Efectivo y bancos, nota 4	28,055	58,959
Cuentas por cobrar, nota 5	<u>58,512</u>	<u>81,041</u>
Total	<u>86,567</u>	<u>140,000</u>
<u>Pasivo financiero:</u>		
Cuentas por pagar, nota 9	<u>562,232</u>	<u>710,950</u>

**14.3 Valor razonable de los instrumentos financieros.** - La Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

## **15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

El 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró la pandemia relacionada con el brote del virus coronavirus (COVID-19). Esta situación a nivel mundial ha ocasionado que los Gobiernos tomen medidas que restringen la movilidad de personas en las ciudades, regiones y países para contenerla, afectando a todas las actividades económicas. Ecuador se ha visto afectado por esta situación, ocasionando que el Gobierno decreta el "Estado de excepción" el 16 de marzo 2020, donde se establece principalmente restricción de la circulación en el País bajo ciertas condiciones. Las operaciones de la compañía se han visto afectadas por las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional.

La Administración de la Compañía tiene planes de continuidad del negocio y está evaluando constantemente la situación estableciendo prioridades como el cuidado de la salud de los colaboradores, comunicación permanente con los grupos de interés y obtener liquidez para la continuidad de las operaciones.

Las situaciones arriba indicadas pueden impactar en las operaciones de la compañía y hasta la fecha de este informe (junio 14, 2020) no es posible cuantificar los efectos financieros de estas medidas de restricción ya que se desconoce el tiempo que dure esta situación, razón por la cual los estados financieros deben ser leídos tomando en consideración estas circunstancias.

## **16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

---