

**CENTRO QUIRÚRGICO METROPOLITANO
LOPEZ - ORDOÑEZ S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

**CENTRO QUIRÚRGICO METROPOLITANO LOPEZ -
ORDOÑEZ S.A.**

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

Julio 15 de 2020

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de **CENTRO QUIRÚRGICO METROPOLITANO LÓPEZ - ORDOÑEZ S.A.**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CENTRO QUIRÚRGICO METROPOLITANO LÓPEZ - ORDOÑEZ S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CENTRO QUIRÚRGICO METROPOLITANO LÓPEZ - ORDOÑEZ S.A.** al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes al año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de **CENTRO QUIRÚRGICO METROPOLITANO LÓPEZ - ORDOÑEZ S.A.** de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés) y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a su Empresa, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En vinculación con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Empresa y, al hacerlo, considerar si esta información

Simón Bolívar 16-78 y Miguel Heredia

Tel.: (593) 7 284 2835

(593) 7 283 5415

Código Postal: 010208

www.sacoto.ec

Cuenca - Ecuador

Sacoto & Asociados C. Ltda. an
independent member firm of PrimeGlobal

contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Empresa, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados del Gobierno de la Compañía.

Responsabilidad de la Gerencia de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como del control interno que la Administración de la Compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes 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 un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la Administración se proponga liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Errores pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

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

- 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.

Comunicamos a los responsables de la Administración 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.

Otros requerimientos Legales y Reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emitirá por separado hasta el 31 de julio de 2020, y de conformidad a las disposiciones del Servicio de Rentas Internas.

Sacoto & Asociados C. Ltda.


Ing. Paúl Sacoto García
Socio – Gerente General

Registros:
SC-RNAE 005



Simón Bolívar 16-78 y Miguel Heredia
Telf.: (593) 7 284 2835
(593) 7 283 5415
Código Postal: 010208
www.sacoto.ec
Cuenca - Ecuador

Sacoto & Asociados C. Ltda. an
independent member firm of PrimeGlobal

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre, 2019

(en US dólares)

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS			
	<u>Notas</u>		
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	54.644	129.788
Cuentas por cobrar comerciales y otras, neto	6	38.543	167.974
Inventarios	7	57.079	32.416
Impuestos corrientes	8	23.760	36.178
Otros activos corrientes		437	1.487
		174.463	367.843
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	747.033	747.262
		747.033	747.262
Total activo		921.496	1.115.105
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales y otras	10	93.651	254.040
Beneficios sociales	11	32.469	35.720
Impuestos corrientes	8	6.736	20.266
		132.856	310.026
Pasivo no corriente			
Beneficios sociales	11	38.020	39.600
		38.020	39.600
Total pasivo		170.876	349.626
Patrimonio			
Capital social	12	30.000	30.000
Aportes para futura capitalización		7.866	7.866
Reserva legal		18.178	14.303
Reserva voluntaria		3.583	3.583
Reserva por valuación		532.257	532.257
Integración de capital		102.321	102.321
Resultados de ejercicios anteriores		78.167	36.403
Resultado integral del ejercicio		(21.752)	38.746
Total patrimonio		750.620	765.479
Total pasivo y patrimonio		921.496	1.115.105


 Eco. Cristian Gonzalez
 Gerente General

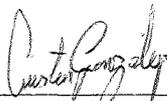

 CPA Esteban Rodriguez
 Contador

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Por el año terminado en Diciembre 31, 2019
(en US dólares)

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Notas		
Ingresos por actividades ordinarias	13	860.658	1.512.864
Costo de ventas y prestación de servicios	14	(774.731)	(1.360.298)
Utilidad bruta		85.927	152.566
Ingreso financiero		68	89
Gastos administrativos y generales	15	(107.747)	(100.994)
Resultado antes de impuesto a la renta		(21.752)	51.661
Impuesto a la renta	8	-	(12.915)
Resultado integral del ejercicio		(21.752)	38.746
Utilidad (pérdida) por acción		(0,73)	1,29


Eco. Cristian Gonzalez
Gerente General


CPA Esteban Rodriguez
Contador

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado en Diciembre 31, 2019
(en US dólares)

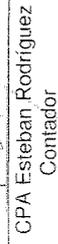
	Capital social	Aportes para futura capitalización	Reserva legal	Reserva voluntaria	Reserva por valuación	Integración de capital	Resultados ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total patrimonio accionistas
Saldo a Diciembre 31, 2017	30.000	7.866	14.303	3.583	532.257	102.321	36.403	34.072	760.805
Reparto de dividendos (a) Resultado integral del ejercicio								(34.072) 38.746	(34.072) 38.746
Saldo a Diciembre 31, 2018	30.000	7.866	14.303	3.583	532.257	102.321	36.403	38.746	765.479
Apropiación de utilidades (b)			3.875					(3.875)	-
Reparto de dividendos (b) Ajuste a resultados anteriores Resultado integral del ejercicio							41.764	(34.871) 41.764 (21.752)	(34.871) 41.764 (21.752)
Saldo a Diciembre 31, 2019	30.000	7.866	18.178	3.583	532.257	102.321	78.167	(21.752)	750.620

(a) Resuelto por la Junta General Ordinaria de Accionistas del 26 de abril de 2018.

(b) Resuelto por la Junta General Ordinaria de Accionistas del 19 de abril de 2019.



Eco. Cristian Gonzalez
Gerente General



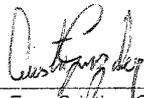
CPA Esteban Rodriguez
Contador

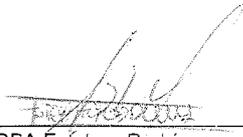
Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por el año terminado en Diciembre 31, 2019
(en US dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros a clientes	931.032	1.484.467
Pagos a proveedores	(353.150)	(175.637)
Pagos a empleados	(592.973)	(1.149.987)
Impuesto a la renta	(12.915)	(22.550)
Intereses pagados, neto	68	89
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	(27.938)	136.382
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo proveniente de:		
Venta de propiedad, planta y equipo	-	26.570
Efectivo usado en:		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(47.206)	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión	(47.206)	26.570
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo usado en:		
Préstamos a largo plazo	-	(25.000)
Pago de dividendos	-	(34.072)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de financiamiento	-	(59.072)
Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes	(75.144)	103.880
Efectivo y equivalentes al inicio del año	129.788	25.908
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes al final del año	54.644	129.788


Eco. Cristian Gonzalez
Gerente General

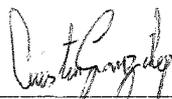

CPA Esteban Rodriguez
Contador

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

**CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON
EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES**

Por el año terminado en Diciembre 31, 2019
(en US dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad (Pérdida) neta	(21.752)	38.746
<i>Ajustes por partidas distintas al efectivo y actividades de operación:</i>		
Gasto por depreciaciones	47.434	52.935
Provisión para jubilación patronal y desahucio	1.842	5.950
Participación a trabajadores	-	9.117
Impuesto a la renta	-	12.915
	<u>49.276</u>	<u>80.917</u>
<i>Variaciones en los componentes del capital de trabajo:</i>		
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar a clientes	70.374	(28.397)
(Aumento) disminución de impuestos anticipados	(12.915)	(22.550)
(Aumento) disminución de inventarios	(24.663)	2.869
Aumento (disminución) de cuentas por pagar a proveedores	(82.092)	91.159
Aumento (disminución) de cuentas por pagar a empleados	(6.166)	(26.362)
	<u>(55.462)</u>	<u>16.719</u>
Efectivo proveniente de (usado en) en las operaciones	<u>(27.938)</u>	<u>136.382</u>



Eco. Cristian Gonzalez
Gerente General


CPA Esteban Rodriguez
Contador

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

1. Identificación de la compañía:

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez, es una sociedad anónima que fue constituida inicialmente como Compañía Limitada mediante Escritura Pública en julio 4 de 1990 la que fue inscrita en el Registro Mercantil con el No. 147 en julio 13 de 1990, cambiando su denominación a Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A. mediante Escritura Pública de enero 17 de 2002, la que fue inscrita en el Registro Mercantil con No. 44 en febrero del mismo año; su domicilio está ubicado en la ciudad de Cuenca, Ecuador. La compañía tiene un plazo de duración de 30 años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil; su actividad principal es la de realizar todos los actos y contratos referentes a las actividades de servicios médicos; y provisión de bienes y equipos necesarios para la prestación de atención médica, tanto clínica como quirúrgica, para lo cual podrá adquirir bienes relacionados con la actividad médica, podrá administrar establecimientos que se dediquen a la prestación de este servicio.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

2.2 Bases de preparación de los estados financieros:

Los estados financieros de Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A. han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros publicada en el Registro oficial 39 del 13 de septiembre de 2019; Resolución No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC. emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017 y Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial N° 94 del 23 de diciembre de 2009.

Con fecha 28 de diciembre de 2017, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC expresó su criterio interinstitucional (mismo que es de obligatoria aplicación) respecto a si existe en nuestro país un mercado amplio de bonos empresariales de alta calidad.

Cada vez que fue necesario, ciertas reclasificaciones de importes comparativos han sido efectuadas con el objeto de uniformar la presentación con la del presente ejercicio.

2.3 Moneda funcional:

La moneda funcional de la compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (US dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.4 Materialidad o Importancia Relativa:

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden individualmente o en su conjunto influir en las decisiones económicas que tomen los usuarios de los estados financieros. La materialidad depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido.

2.5 Bases de medición:

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

2.5.7 Beneficios a empleados

Beneficios definidos:

Jubilación patronal y bonificación por desahucio: El costo de los beneficios definidos (*jubilación patronal y bonificación por desahucio*) deben ser determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

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

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se deben reconocer en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

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 a las disposiciones legales.

2.5.8 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.

Venta de bienes: Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Prestación de servicios: Se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Ingresos por intereses: son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

2.5.9 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 efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

2.5.10 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

2.5.11 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando una entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (*distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados*) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del período.

2.5.12 Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: "cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.5.12.1 Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (*incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva*) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.5.12.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros que no constituyen 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 tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor a su probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, los que se clasifican como no corrientes.

2.5.12.3 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

La evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativas del deudor o grupo de deudores; o
- Incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal; o
- Probabilidad de que, el deudor o deudores, entren en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.5.12.4 Baja de un activo financiero

La compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir, así como el resultado acumulado que habían sido reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio, se reconoce en el resultado del período.

2.5.12.5 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la compañía

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio 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.

Clasificación como deuda o patrimonio: Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

Instrumentos de Patrimonio: Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por una entidad se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Pasivos financieros: Estas deudas se registran al valor razonable de la obligación contraída y los costos/gastos generados por esta se contabilizan en el estado de resultados integral. Las deudas financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento excede los doce meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (*incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos*) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero ó, (*cuando sea adecuado*), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Baja en cuentas de un pasivo financiero: La compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

2.5.13 Utilidad (Pérdida) por acción

La utilidad (pérdida) básica por acción se calcula dividiendo la utilidad (pérdida) neta del año atribuido a los accionistas ordinarios para el número de acciones en circulación.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, 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 contable:

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 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, debe utilizar la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con las obligaciones de estos beneficios.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

3.3 Estimación de vidas útiles de "propiedad, planta y equipo": La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan en base al método de línea recta durante la vida útil estimada para cada tipo de activo.

3.4 Provisiones: Estas estimaciones están basadas en evaluaciones sobre los desembolsos que se deberán efectuar para liquidar las obligaciones.

4. Instrumentos financieros

4.1 Gestión de riesgos financieros

La exposición de la compañía a los riesgos financieros se genera de distintas maneras, la cual es evaluada y mitigada a través de su política de administración financiera; en ésta se procura mantener el equilibrio entre los flujos provenientes de operaciones y los pasivos de la compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una breve descripción de la mitigación en uso en caso de existir.

4.1.1 Riesgo de crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de prestación de servicios y de cobranza. Este proceso contempla que la prestación de servicios, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, se otorga facilidades de pago a los clientes según el caso y solo autorizados por la gerencia, el perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual. La evaluación de crédito es continua y se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

El riesgo de crédito también incluye efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras. La compañía mantiene su efectivo y equivalente al efectivo en instituciones financieras con calificaciones de riesgo AAA- y AA-.

4.1.2 Riesgo de liquidez

La compañía ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez: se basa en la mantención de un nivel de efectivo suficiente que le permita tanto hacer frente a los períodos adversos de su actividad así como a sus obligaciones de corto plazo. Al 31 de diciembre de 2019, la compañía mantiene como fuente de financiamiento los valores de efectivo y equivalentes, y cuentas por cobrar, que son de disponibilidad inmediata y sobre los cuales no existe restricción alguna.

4.1.3 Riesgo de capital

La Compañía se ha fijado como un objetivo mantener un adecuado nivel de capitalización y maximizar el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los niveles de deuda y patrimonio.

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

4.2 Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Activos financieros medidos al costo amortizado</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	54.644	129.788
Cuentas por cobrar comerciales y otras, neto	38.543	167.974
Total	93.187	297.762
<i>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</i>		
Cuentas por pagar comerciales y otras	93.651	254.040
Total	93.651	254.040

4.3 Valor razonable de instrumentos financieros

La Administración 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.

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, esta compuesto por:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	701	513
Bancos	53.943	129.275
Total	54.644	129.788

El valor razonable del efectivo es su valor registrado en libros debido a su naturaleza.

Las instituciones financieras donde se mantienen los recursos tienen una calificación de riesgo AAA- y AA- y ninguno de estos activos se encuentra vencido o deteriorado.

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras

Los documentos y cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019 y 2018, fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	16.415	88.022 *
Cuentas por cobrar IESS	1.150	76.258
Anticipo a proveedores	14.947	-
Otras cuentas por cobrar	6.672	4.275
	39.184	168.555
Previsión para cuentas malas	(641)	(581)
Total	38.543	167.974

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía realizó un análisis de deterioro de sus cuentas por cobrar tomando en cuenta las eventuales dificultades financieras de los deudores en cada caso y según el impacto sobre sus flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

La cartera de clientes está compuesta por deudoras comerciales y otras cuentas por cobrar, a su valor bruto (antes de aplicar estimaciones de incobrabilidad). Las condiciones de crédito están determinadas conforme a una política aprobada por la Compañía. De acuerdo a dicho estudio no existen cuentas por cobrar deterioradas.

El saldo de la cuenta de clientes corresponde a ingresos provenientes del objeto social de la compañía.

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

* Los saldos de la cuenta clientes al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

NOMBRE CLIENTE	TOTAL	Corriente	1 - 30 días	31 - 60 días	61 - 90 días	91 - 120 días	121 - 180 días	Más de 180 días
ARPI LLIVISACA NATALY XIMENA	590	-	-	-	-	-	-	590
AUCAPIÑA RODAS MAYRA FERNANDA	520	-	-	-	-	-	-	520
BOHORQUEZ ZAMBRANO MARIA JOSE	829	-	-	-	-	-	-	829
GARCIA ERRAEZ DIGNA XIMENA	1.200	-	-	-	-	1.200	-	-
GARCIA PANORA GLORIA MARIA	1.102	-	1.102	-	-	-	-	-
GOMEZ ABAD NELLY BEATRIZ	1.795	-	-	-	-	-	-	1.795
GUEVARA FREIRE OLIVIA LIBERTAD	349	-	-	349	-	-	-	-
LOPEZ GALARZA LEONCIO ELIAS	1.130	-	-	-	-	-	-	1.130
MOLINA GARZON TAYANA FERNANDA	351	-	-	-	-	-	-	351
MORENO BENALCAZAR ROMEL ANDRES	387	-	387	-	-	-	-	-
MOROCHO BRITO NANCY PATRICIA	1.200	-	-	-	-	-	-	1.200
TAPIA AREVALO DAYANNA ESTEFANIA	367	-	367	-	-	-	-	-
VELEZ LEON ELEONOR MARIA	344	-	344	-	-	-	-	-
Otros menores	6.251	-	2.017	2.833	-	344	32	1.025
TOTAL	16.415	-	4.217	3.182	-	1.544	32	7.439

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019
(en US dólares)

7. Inventarios

Este rubro, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se conforma de:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Items de Administración	-	-
Items de Farmacia	30.479	32.416
Items de Quirófano	26.600	-
Total	<u>57.079</u>	<u>32.416</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el costo de los servicios y ventas que se presenta en el estado de resultados integral asciende a USD 774.731 y USD 1'360.298 respectivamente.

La compañía mantiene como método de valoración de inventarios el método de costo promedio ponderado.

A la fecha de los estados financieros, en el estado de resultados no se registraron gastos por bajas de inventarios deteriorados.

8. Impuestos corrientes

A diciembre 31 de 2019 y 2018, este rubro lo integraban:

a. Activos por impuestos corrientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente del Impuesto a la renta	-	24.216
Crédito tributario del impuesto a la renta	23.760	-
Crédito tributario IVA	-	11.962
Total	<u>23.760</u>	<u>36.178</u>

b. Pasivo por impuestos corrientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	855	-
IVA por pagar	5.881	7.351
Impuesto a la renta	-	12.915
Total	<u>6.736</u>	<u>20.266</u>

c. Conciliación tributaria - contable

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultado antes de deducciones legales	(21.752)	60.778
Participación a trabajadores	-	(9.117)
Utilidad antes de impuestos	<u>(21.752)</u>	<u>51.661</u>
Gastos no deducibles	5.376	379
Ingresos exentos	(68)	-
Base imponible	<u>(16.444)</u>	<u>52.040</u>
Impuesto a la renta calculado a la tasa del 25%	-	13.010 *
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	11.006
Impuesto a la renta causado	<u>-</u>	<u>13.010</u>
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	(12.554)	(24.216)
Crédito tributario del Impuesto a la renta de ejercicios anteriores	(11.206)	(7.466)
Saldo a favor del contribuyente/ Impuesto a la renta del ejercicio	<u>(23.760)</u>	<u>(18.672)</u>

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es del 25% sobre su base imponible. No obstante la tarifa impositiva será del 28% de la base imponible cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Regimen Tributario Interno.

(*) Sin embargo las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrá una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. De acuerdo a la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera.

d. Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancia antes del impuesto a la renta	(21.752)	51.661
Impuesto a la renta que resultaría de aplicar la tasa corporativa a la ganancia antes de impuesto a la	-	12.915
*La tasa de impuesto a la renta para el periodo	0%	25%
Ajustes por diferencias permanentes		
Más (menos):		
Gastos no deducibles	5.376	379
	-25%	1%
Otros	(68)	-
	0%	0%
Anticipo determinado / impuesto a la renta	0%	0%
Tasa impositiva efectiva	0%	26%

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad tributaria

El 30 de diciembre de 2019, se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, a continuación se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Código tributario

Establece derechos a los sujetos pasivos entre ellos:

- Acceder a las actuaciones administrativas;
- El sujeto pasivo debe ser informado sobre sus derechos al inicio del control o fiscalización;
- Obtener devoluciones de impuestos con intereses sin necesidad de solicitarlos;
- Reconocimiento de beneficios que le sean aplicables;
- Solicitar constancia en actas de la documentación exhibida o entregada y de todas las manifestaciones verbales que se realicen, por parte de los servidores y de los contribuyentes dentro de los procesos administrativos.

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

Impuesto a la renta

Ingresos

- Se considerarán como ingresos, los provenientes de jubilaciones patronales o desahucio que no hayan sido efectivamente pagadas a favor de los beneficiarios y que han sido utilizados como gasto deducible conforme lo establecido en la ley.
- Se considera exentos del impuesto a la renta: la capitalización de utilidades; inclusive en los casos en los que dicha capitalización se genere por efectos de la reinversión de utilidades en los términos definidos en el Art. 37 de la LORTI.
- Se grava la distribución de dividendos a sociedades y personas naturales no residentes en Ecuador. El ingreso gravado será igual al 40% del dividendo efectivamente distribuido. Aplicará el 35% de retención sobre los dividendos en la parte que no se haya informado la composición societaria.
- Se exoneran del Impuesto a la renta, las inversiones nuevas y productivas a favor de: servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos, servicios culturales y artísticos.

Gastos Deducibles

- Se establece que en la deducibilidad del Impuesto a la Renta y en los intereses pagados y devengados en operaciones efectuadas con partes relacionadas no deberá ser mayor al veinte por ciento (20%) de la utilidad antes de participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal, excepto en los pagos de intereses por préstamos utilizados para financiar proyectos de gestión delegada y públicos de interés común calificados por la auditoría pública competente.
- "No serán deducibles los costos o gastos por contratos de arrendamiento mercantil o leasing cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; ni tampoco cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza, salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra sea mayor o igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante; ni cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí."
- Serán también deducibles las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o por profesionales en la materia, con relación al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa, y que los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas y autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.
- Se pueden deducir también el 100% adicional del patrocinio a deportistas, programas y proyectos deportivos previamente calificados.
- Hasta en un 150% serán gastos deducibles, los patrocinios de eventos artísticos y culturales.
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US\$ 100.000 no podrán deducir gastos personales excepto gastos de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. (aplicable para el ejercicio económico 2020)

Anticipo del Impuesto a la renta

- Este será de forma voluntaria, el pago será el equivalente al 50% de la renta causada del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones que le hayan sido efectuadas.

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

Impuesto al Valor Agregado

- Los servicios digitales como por ejemplo Netflix, Spotify, ect. gravan 12% de IVA
- Con tarifa 0% de IVA gravan los registros de dominios de páginas web, servidores, computación en la nube; maquinaria, embarcaciones, equipos de navegación para el sector pesquero artesanal; el servicio de carga eléctrica por instituciones públicas o privadas para vehículos cien por ciento eléctricos.
- IVA 0 % en plantas, flores, follajes, ramas cortadas en estado fresco, tinturadas y preservadas. Así como también glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
- El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contados desde la fecha de pago.
- Se podrá solicitar al SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.
- Los exportadores de servicios podrán solicitar la devolución del IVA de los bienes y servicios adquiridos para la exportación de servicios.

Impuesto a la Salida de Divisas

- Se incluye en el régimen de exención de ISD, pagos por concepto de dividendos distribuidos a favor de sociedades extranjeras o personas naturales no residentes, con domicilio en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, siempre que dentro de su cadena de propiedad no tengan a personas naturales o jurídicas domiciliadas en el Ecuador.
- Se eliminó la temporalidad del mínimo de 360 días calendario para la exención de amortización de capital e intereses por créditos otorgados (180 días); pagos por rendimientos financieros, ganancias de capital de inversiones provenientes del exterior y que ingresaron al Mercado de Valores; pagos por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital por valores emitidos por sociedades domiciliadas en el Ecuador (y que hayan sido adquiridos en el exterior) cuyo destino haya sido el financiamiento de vivienda, microcrédito o de inversiones productivas; pagos por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de depósitos a plazo fijo o inversiones en instituciones del sistema financiero nacional, siempre y cuando el pago no sea entre partes relacionadas.

ICE

- Las bebidas gaseosas con azúcar, cerveza industrial y energizantes con contenido de azúcar mayor a 25 gramos por litro de bebida también gravan el 10 % del ICE.
- Las fundas plásticas, tendrán la aplicación de una tarifa progresiva para los ejercicios 2020 (USD 0,04), 2021 (USD 0,06), 2022 (USD 0,08). Entra en vigencia 90 días después de publicada la Ley.

Se encuentran exentos de ICE:

- Vehículos motorizados eléctricos; furgonetas y camiones hasta 3,5 toneladas de carga, fundas plásticas para uso industrial, agrícola, agroindustria, de exportación, para productos congelados las que contengan como mínimo 50% de materia prima reciclada post consumo, y fundas plásticas utilizadas como empaque primario.
- Se modifican las reglas para la determinación de las bases imponibles de este impuesto.

Se determina un Régimen impositivo para las microempresas de acuerdo al COPCI.

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019
(en US dólares)

Reformas al código orgánico de la producción, comercio e inversiones

- Los exportadores podrán solicitar la devolución simplificada de tributos al comercio exterior, la devolución será automática una vez presentada la Declaración Aduanera de Exportación definitiva, a través de la emisión de notas de crédito por la parte de la SENA. Lo mencionado previamente no aplica para la devolución de IVA, que tiene su propia aplicación.

Contribución Única y Temporal

- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos; este no podrá ser superior al 25% del impuesto causado en el 2018.

Esta contribución no podrá ser utilizado como crédito tributario, ni como gasto deducible en los periodos indicados.

La declaración y pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada año fiscal.

Otros

Por única vez, se establece la reducción del 10% del impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre 2019 en las provincias de Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja cuya actividad principal sea agrícola, ganadera, agroindustria y/o turismo afectadas por el estado de excepción.

9. Propiedad, planta y equipo

A diciembre 31 de 2019 y 2018, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	Costo		Vida útil años
	2019	2018	
Terrenos	253.968	253.968	-
Edificios	556.520	556.520	20
Equipo médico	214.040	210.582	10
Equipo de lavandería	2.416	2.416	10
Muebles y enseres	98.533	58.468	10
Equipo de computación	32.795	29.112	3
Otros activos	4.535	4.535	10
	1.162.807	1.115.601	
Depreciación acumulada	(415.774)	(368.339)	
Total	747.033	747.262	

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

* Los movimientos de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron los siguientes:

Costo	Terrenos	Edificios	Equipo médico	Equipo de lavandería	Muebles y enseres	Equipo de computación	Otros activos	TOTAL
Saldo a Diciembre 31 de 2018	253.968	556.520	210.582	2.416	58.468	29.112	4.535	1.115.601
Adquisiciones	-	-	3.458	-	40.065	-	-	47.206
Saldo a Diciembre 31 de 2019	253.968	556.520	214.040	2.416	98.533	32.795	4.535	1.162.807

Depreciación acumulada y deterioro	Edificios	Equipo médico	Equipo de lavandería	Muebles y enseres	Equipo de computación	Otros activos	TOTAL
Saldo a Diciembre 31 de 2018	156.064	131.910	1.765	54.288	22.368	1.944	368.339
Depreciación del año	27.826	10.942	-	5.113	2.675	879	47.435
Saldo a Diciembre 31 de 2019	183.890	142.852	1.765	59.401	25.043	2.823	415.774

La compañía no ha efectuado estimaciones por costos de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de propiedad, planta y equipo, ya que no tiene obligación legal ni contractual para ello.

Existe cobertura de seguros y ésta cubre varios riesgos, entre ellos: responsabilidad civil, daños materiales, incendio, entre otros. Los riesgos han sido asegurados con la compañía Aseguradora del Sur C.A.

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

10. Cuentas por pagar comerciales y otras

A diciembre 31 de 2019 y 2018, este rubro lo integran:

a) Corto plazo

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores nacionales	51.824	50.797
Cuentas por pagar médicos	-	196.491
Cuentas por pagar al IESS	5.149	4.642
Anticipos de clientes	1.505	1.648
Otras cuentas por pagar	35.173	462
Total	93.651	254.040

El valor contable de las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar es muy cercano a su valor razonable debido a su naturaleza de corto plazo.

11. Beneficios sociales

A diciembre 31 de 2019 y 2018 comprende:

a) Corto plazo

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Nóminas por pagar	869	-
Beneficios por cargas sociales	31.600	26.603
Participación a trabajadores	-	9.117
Total	32.469	35.720

Las provisiones para cargas sociales corresponden al décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, y vacaciones, establecidas por el código de trabajo.

b) Largo plazo

A diciembre 31 de 2019 y 2018, las obligaciones por beneficios a empleados de post empleo y por terminación de empleo fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	36.150	36.150
Desahucio	1.870	3.450
Total	38.020	39.600

Jubilación patronal: De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco 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.

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

A diciembre 31 de 2019, la entidad no cuenta con un estudio actuarial.

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

12. Capital Social:

El capital social de la compañía a diciembre 31 de 2019, está representado por 30.000 acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Accionistas	Porcentaje de Acciones	Domicilio
ORDOÑEZ ALBORNOZ EDUARDO FERNANDO	23,17%	Ecuador
LOPEZ CARRION WILSON TEODORO	18,25%	Ecuador
TORRES BARRERA ANA PATRICIA	10,00%	Ecuador
LOPEZ TORRES GUILLERMO TEODORO	8,25%	Ecuador
ORDOÑEZ UGALDE JAVIER EDUARDO	6,67%	Ecuador
UGALDE NORITZ NORA LUISA	6,67%	Ecuador
CARDOSO LOPEZ FERNANDO PATRICIO	2,25%	Ecuador
ENCALADA REYES ANITA VIOLETA	2,25%	Ecuador
LANDIVAR HEREDIA JACINTO ADRIAN	2,25%	Ecuador
MORA FREIRE MANOLO VINICIO	2,25%	Ecuador
MUÑOZ AVILES WILSON GONZALO	2,25%	Ecuador
OCHOA MATUTE MONICA EUGENIA	2,25%	Ecuador
OLEAS VIVAR LILIAN ELANIA	2,25%	Ecuador
SARMIENTO MENDEZ HOMERO ALEJANDRO	2,25%	Ecuador
SERRANO ARIZAGA JUAN JOSE	2,25%	Ecuador
SERRANO SERRANO LUIS REMIGIO SEGUNDO	2,25%	Ecuador
TENORIO TORRES JUAN DORIAN	2,25%	Ecuador
ULLOA ENDERICA JORGE EDUARDO	2,25%	Ecuador
TOTAL	100,00%	

13. Ingresos por actividades ordinarias

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Atención médica de pacientes del IESS	550.595	1.146.984
Servicios de hospitalización	291.469	354.416
Farmacia	6.630	6.773
Servicios de ecografías	1.080	1.584
Otros ingresos	10.884	3.107
Total	860.658	1.512.864

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

(en US dólares)

14. Costo de ventas y servicios

A diciembre 31 de 2019 y 2018 comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos de farmacia		
Costos de medicamentos	94.734	-
Costos de servicios de hospitalización		
Sueldos, salarios y otros gastos de gestión del personal	222.875	244.982
Honorarios y servicios prestados	305.500	834.555
Consultorios IESS	28.393	26.013
Depreciaciones	47.434	52.935
Suministros e insumos	16.316	11.133
Mantenimiento y reparación de activos	36.950	52.144
Otros costos	21.454	24.500
	<u>678.922</u>	<u>1.246.262</u>
Compras varias	<u>1.075</u>	<u>114.036</u>
Total	<u>774.731</u>	<u>1.360.298</u>

15. Gastos Administrativos y generales

En este rubro a diciembre 31 de 2019 y 2018 se incluye:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos, salarios y otros gastos de gestión del personal	58.432	44.088
Participación a trabajadores	-	9.117
Honorarios	198	3.888
Licencias	1.152	384
Seguros	283	283
Impuestos, multas, contribuciones y otros similares	29.858	33.713
Publicidad	431	515
Gastos legales	241	90
Gastos gestión	5.989	3.708
Movilización y transporte	325	106
Gastos y comisiones bancarias	2.381	2.668
Otros gastos de administración	8.178	2.434
Total	<u>107.747</u>	<u>100.994</u>

Centro Quirúrgico Metropolitano Lopez - Ordoñez S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2019

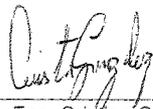
(en US dólares)

** Un detalle de los gastos por sueldos, salarios y otros gastos de gestión del personal de administración*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	33.351	20.816
Horas Extras	1.196	740
Comisiones y bonos	5.046	6.100
Décimo tercer sueldo	2.487	2.703
Décimo cuarto sueldo	1.672	1.480
Vacaciones	1.264	1.547
Aporte patronal	3.321	2.925
Indemnización	5.731	4.137
Fondos de reserva	1.563	1.900
Reemplazos	950	1.435
Uniformes	1.851	305
	58.432	44.083

16. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de nuestro informe no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



Eco. Cristian Gonzalez
Gerente General



CPA Esteban Rodriguez
Contador

