

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Estados Financieros
Año terminado en diciembre 31, 2019
Con Informe de los Auditores Independientes



Tel: +593 2 500 3333
www.bdo.ec

N24F Baquerizo Moreno y
E10 José Luis Tamayo
Edificio Torres del Castillo, Torre II, Piso 15
Quito - Ecuador
Código Postal: 170523

Tel: +593 4 256 5394

Victor Manuel Rendón 401 y General
Córdova, Edificio Amazonas, Piso 9
Guayaquil - Ecuador
Código Postal: 090306

Informe de los Auditores Independientes

A los Socios de
CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Cardiomanta Cía. Ltda., que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Cardiomanta Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Base para nuestra opinión

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de “Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron auditados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades sobre los estados financieros de Cardiomanta Cía. Ltda., el 10 de abril de 2019.

Otra información

La Administración de la Compañía es responsable de la otra información. La otra información comprende la información incluida en el informe anual, pero no incluye los estados financieros y nuestro informe de auditoría respectivo.



En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si la otra información es materialmente inconsistente con los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría o de lo contrario parece estar materialmente equivocada. Si, con base a nuestra revisión del informe anual que la Administración presentará a la Junta de Socios, llegamos a la conclusión de que hay una declaración equivocada material de esta otra información, estamos obligados a informar sobre ese hecho a los encargados del Gobierno de la Entidad.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento sobre la misma.

Responsabilidades de la Administración sobre 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 para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos 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 una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista.

Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en su Apéndice al informe de los auditores independientes adjunto.



Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

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

BDO ECUADOR

Julio 31, 2020
RNAE No. 193
Quito, Ecuador

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Xavier Puebla', with a stylized flourish at the end.

Xavier Puebla - Socio

Apéndice al Informe de los Auditores Independientes

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Nuestra auditoría incluye:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que el resultante de errores, debido a que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento 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 entidad. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno de la Entidad en relación con, entre otras cosas, el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del Gobierno de la Entidad una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados del Gobierno de la Entidad, determinamos aquellos asuntos que eran de importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos claves de auditoría.

Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la Ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2019

CONTENIDO:

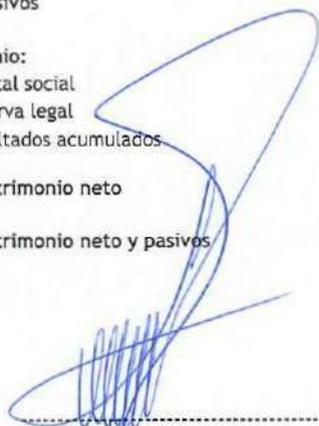
- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estados de Flujo de Efectivo
- Resumen de las Principales Políticas Contables
- Notas a los Estados Financieros

PÁGINA:

5
6
7
8-9
10
24

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Activos:			
Activos corrientes			
Efectivo	8	484,872	906,030
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	9	915,067	1,091,159
Cuentas por cobrar clientes relacionados	19	44,916	3,430,127
Otras cuentas por cobrar no relacionados		14,425	5,665
Inventarios	10	48,665	298,378
Activos por impuestos corrientes	18	106,840	200,546
Anticipos a proveedores y otros	11	1,832,525	1,817,079
Total activos corrientes		3,447,310	7,748,984
Activos no corrientes			
Propiedades, muebles y equipos	12	1,961,929	2,139,927
Propiedades de inversión	13	346,824	432,281
Activo mantenido para la venta		85,456	-
Otros activos no corrientes		7,000	7,000
Total activos no corrientes		2,401,209	2,579,208
Total activos		5,848,519	10,328,192
Pasivos:			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar proveedores no relacionadas	14	2,874,704	3,038,954
Cuentas por pagar proveedores relacionados	19	588,826	4,686,329
Otras cuentas por pagar no relacionadas	15	76,816	74,401
Obligaciones con instituciones financieras	16	549,282	641,720
Pasivos por impuestos corrientes	18	5,303	72,519
Obligaciones beneficios a los empleados	17	175,975	113,716
Provisiones		-	150,000
Total pasivos corrientes		4,270,906	8,777,639
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar proveedores relacionados	19	229,552	-
Beneficios empleados definidos		52,962	-
Otras cuentas por pagar no relacionadas	15	1,540	-
Obligaciones con instituciones financieras	16	883,887	1,155,456
Total pasivos no corrientes		1,167,941	1,155,456
Total pasivos		5,438,847	9,933,095
Patrimonio:			
Capital social	20	400	400
Reserva legal	20	323	323
Resultados acumulados	20	408,949	394,374
Total patrimonio neto		409,672	395,097
Total patrimonio neto y pasivos		5,848,519	10,328,192

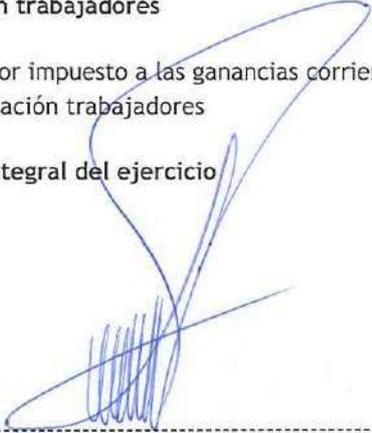

 José Miguel Machuca Mera
 Gerente General


 Dayana Mera
 Contadora General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
(Expresados en dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ingresos por actividades ordinarias			
Ingresos por prestación de servicios	21	3,789,157	3,705,197
Ingresos por arriendos	21	-	300,000
Costos de venta	22	(1,921,364)	(2,068,449)
Ganancia bruta		1,867,793	1,936,748
Gastos de administración	23	(1,151,053)	(1,401,083)
Gastos de venta	24	(520,701)	(301,611)
Gastos financieros	25	(178,892)	(74,122)
Otros ingresos		-	1,429
Utilidad antes de impuesto a las ganancias y participación trabajadores		17,147	161,361
Gasto por impuesto a las ganancias corriente	15	-	(63,586)
Participación trabajadores	15	(2,572)	(24,204)
Resultado integral del ejercicio		14,575	73,571



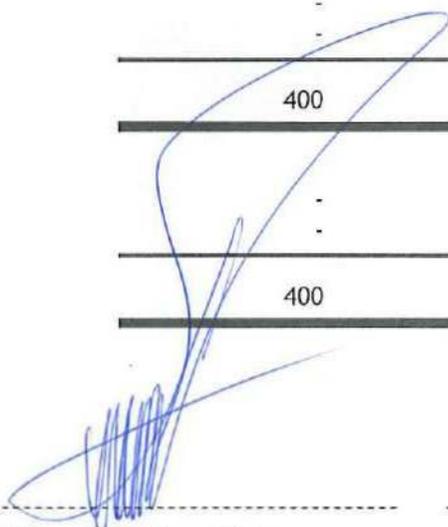
José Miguel Machuca Mera
Gerente General



Dayana Mera
Contador General

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(Expresados en dólares)

	Capital social	Reserva Legal	Resultados acumulados		Total patrimonio neto
			Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	400	328	274,879	45,920	321,527
Transferencia a resultados acumuladas	-	-	45,920	(45,920)	-
Ajustes	-	(5)	4	-	(1)
Resultado integral total del año	-	-	-	73,571	73,571
Saldo al 31 de diciembre de 2018	400	323	320,803	73,571	395,097
Transferencia a resultados acumuladas	-	-	73,571	(73,571)	-
Resultado integral total del año	-	-	-	14,575	14,575
Saldo al 31 de diciembre de 2019	400	323	394,374	14,575	409,672


José Miguel Machuca Mera
Gerente General


Dayana Mera
Contador General

Ver políticas contables y notas a los estados financieros

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresados en dólares)

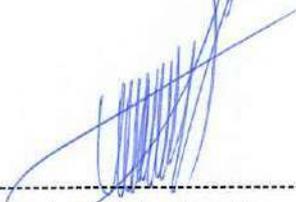
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Efectivo recibido por cobros de ventas de bienes y prestación de servicios	7,341,700	2,465,792
Efectivo pagado a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(7,150,998)	(1,894,153)
Efectivo pagado por impuestos a las ganancias	-	(63,586)
Efectivo pagado por intereses	(178,892)	(74,122)
Efectivo recibido por otros conceptos	-	1,429
Efectivo neto provisto por actividades de operación	11,810	435,360
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Efectivo pagado en compras de propiedades, planta y equipos	(68,962)	(846,631)
Efectivo pagado en compras de activos de inversión	-	(85,457)
Efectivo recibido por la venta de activos de inversión	85,457	-
Efectivo neto (pagado) recibido por activos financieros no corrientes	(85,456)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(68,961)	(932,088)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo (pagado) recibido por préstamos	(364,007)	1,176,980
Efectivo neto (utilidad en) provisto por actividades de financiamiento	(364,007)	1,176,980
(Disminución) aumento neto de efectivo	(421,158)	680,252
Efectivo al inicio del año	906,030	225,778
Efectivo al final del año	484,872	906,030

 José Miguel Machuca Mera
 Gerente General

 Dayana Mera
 Contadora General

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.
CONCILIACIONES DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Resultado integral total del año	14,575	73,571
Ajustes para conciliar el resultado integral total del año con el efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Depreciación de propiedades, muebles y equipos	246,960	219,509
Provisión jubilación patronal y desahucio	52,962	-
Provisión para participación a trabajadores	2,572	24,204
Provisión para impuesto a las ganancias	-	63,586
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Disminución en cuentas por cobrar no relacionadas	167,332	1,890,722
Disminución (aumento) en inventarios	249,713	(186,309)
Disminución (aumento) en activos por impuestos corrientes	93,706	(116,630)
Disminución (aumento) cuentas por cobrar relacionadas	3,385,211	(3,430,127)
Aumento en anticipos proveedores y otros	(15,446)	(1,036,495)
Disminución en cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar	(160,295)	(1,722,886)
(Disminución) aumento en cuentas por pagar relacionadas	(3,867,951)	4,509,929
(Disminución) aumento en pasivos por impuestos corrientes	(67,216)	459
Aumento (disminución) en obligaciones beneficios a los empleados	59,687	(4,173)
(Disminución) aumento en otros pasivos	(150,000)	150,000
Efectivo neto provisto por actividades de operación	11,810	435,360


 José Miguel Machuca Mera
 Gerente General


 Dayana Mera
 Contadora General

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
Cardiomanta Cía. Ltda.
- **RUC de la entidad.**
1391774516001.
- **Domicilio de la entidad.**
Manabí, Manta, Calle 18 SN y; Avenida 37 y 38.
- **Forma legal de la entidad.**
Responsabilidad limitada.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La compañía CARDIOMANTA CÍA. LTDA., fue constituida bajo las leyes ecuatorianas el 23 de abril de 2010. Su objeto principal es la presentación de servicios directos a través de terceros en el otorgamiento de servicios médicos cardiólogos, destinados a brindar atención en cardiología intervencionista. Dar diagnóstico como en el tratamiento. Dar estudios del sistema vascular periférico y cerebral con fines diagnósticos y terapéuticos.

Composición accionaria.

Al 31 de diciembre de 2019, las acciones de la Compañía están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre de los Socios	Nacionalidad	Acciones	%
José Miguel Machuca	Ecuador	398	99.50%
Anabelen Lailing Machuca León	Ecuador	1	0.25%
Oscar Filamir Valle Cedeño	Ecuador	1	0.25%
		400	100,00%

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES. Cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos del Efectivo se encuentra referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2019, y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en los estados financieros.

4.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 5, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

4.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

4.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

4.4. Efectivo.

En este grupo contable se registra el efectivo en caja y/o bancos, los que no poseen restricciones de ninguna índole, ni riesgo de pérdida de valor. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

4.5. Instrumentos financieros.

Los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento negociado.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros se clasifican como: cuentas por cobrar clientes relacionados, cuentas por cobrar clientes relacionados, cuentas por pagar proveedores no relacionadas, cuentas por pagar proveedores relacionados, otras cuentas por pagar no relacionadas y obligaciones con Instituciones Financieras.

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable, posteriormente como se describe a continuación:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados y cuentas por cobrar clientes relacionados. - son activos financieros generados en su mayoría por préstamos realizados a partes relacionadas, los préstamos no generan intereses.

Al final de cada período la Administración revisa los importes en libros de las, cuentas por cobrar clientes no relacionados y cuentas por cobrar clientes relacionados y se determina si existe alguna evidencia objetiva de que su recuperación estuviera en deuda, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a resultados del período una pérdida por deterioro.

Pasivos financieros. - la Compañía reconoce un pasivo financiero cuando el pasivo es parte de las disposiciones contractuales de un instrumento financiero.

Las cuentas por pagar proveedores no relacionados, cuentas por pagar proveedores relacionados y otras cuentas por pagar no relacionadas son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

4.6. Inventarios.

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

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

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

4.7. Anticipos a proveedores y otros.

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

4.8. Propiedades, muebles y equipos.

En este grupo contable se registran los bienes tangibles para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; sólo si su vida útil es superior a un año, es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y el costo puede medirse con fiabilidad.

Se miden inicialmente a costo de adquisición y posteriormente, en partidas no revaluadas, a costo de adquisición menos depreciación.

Se deprecian de forma lineal a lo largo de la vida útil estimada, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Grupo de activos	Medición posterior	% de depreciación
Edificios	Costo	5%
Muebles y enseres	Costo	10%
Maquinaria y equipos	Costo	10%
Vehículos	Costo	20%
Equipo de computación y software	Costo	33%

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

A criterio de la Administración, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

4.9. Propiedades de inversión.

En este grupo contable se registra las propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones, cuando y sólo cuando: sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

Medición inicial. - las propiedades de inversión se miden a su costo, el cual incluye: el precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Medición posterior. - las propiedades de inversión se miden por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Terrenos	N/A	N/A
Edificios	20 años	5%

4.10. Deterioro de activos no financieros.

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

4.11. Arrendamientos.

La Compañía evalúa los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de estos activos.

Los arrendamientos de corto plazo, igual o inferior a un año, o arrendamiento de activos de bajo valor se exceptúan de la aplicación de los criterios de reconocimiento descritos anteriormente, registrando los pagos asociados con el arrendamiento como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. La Compañía no actúa como arrendador.

4.12. Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía, antes de liquidar el impuesto a las ganancias, y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

4.13. Provisiones.

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

4.14. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a las ganancias, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a las ganancias.

Impuesto a las ganancias. - en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2019 y 2018 asciende a 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

4.15. Patrimonio.

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas ya sea por requerimientos de ley, estatutos, acuerdos de socios de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Resultados acumulados. - en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Socios no han determinado un destino definitivo o no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Socios.

4.16. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, según se describe a continuación:

Venta de servicios: los ingresos por ventas de servicios se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función a los servicios efectivamente prestados a la fecha de cierre de los estados financieros.

4.17. Costos y gastos.

Costo de ventas: en este grupo contable se registra el valor correspondiente a los inventarios vendidos o consumidos y honorarios médicos incurridos para generar ingresos de actividades ordinarias por venta de servicios durante el ejercicio fiscal declarado. Se reconocen cuando se conocen.

Gastos. - en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

4.18. Medio ambiente.

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

4.19. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

4.20. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Al 31 de diciembre de 2019, los estados financieros no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DETERMINADOS POR LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables. - El importe del deterioro es actualizado en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito del activo financiero.

Provisión por obsolescencia de inventarios. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por valor neto realizable de inventarios. - al final de cada período contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro.

El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Impuestos diferidos. - al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Vidas útiles y valores residuales. - al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corrientes. La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 de NIIF para PYMES. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

6. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía establece, desarrolla y gestiona políticas de riesgo con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados; que son:

- Riesgo de crédito: surge cuando un instrumento financiero cause una pérdida por incumplir una obligación; los importes en libros de los activos financieros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo; la concentración del riesgo depende de la calidad crediticia, composición, independencia y calificaciones de riesgo de la base de clientes. La política de la Compañía para mitigar este riesgo es realizar su actividad comercial con partes solventes o que cuenten con los colaterales suficientes para mitigar este riesgo. No han existido cambios significativos en este riesgo como en su administración desde al año pasado.
- Riesgo de liquidez: surge cuando una Compañía tiene dificultad para cumplir una obligación; los importes en libros de los pasivos financieros menos el efectivo disponible es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo; se utilizan los vencimientos contractuales como bandas de tiempo más apropiadas, clasificadas en corriente (entre 1 y 12 meses) y no corriente (superior a 12 meses). La política de la Compañía para mitigar este riesgo es contar con recursos para cumplir sus obligaciones a medida que se vayan convirtiendo en corrientes.

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

	<u>Corriente</u> (entre 1 y 12 meses)	<u>No</u> <u>corriente</u> (más de 12 meses)
<u>A diciembre 31, 2019:</u>		
Cuentas por pagar proveedores no relacionadas	2,874,704	-
Cuentas por pagar proveedores relacionados	588,826	229,552
Otras cuentas por pagar no relacionadas	76,816	1,540
Obligaciones con instituciones financieras	549,282	883,887
	<u>4,089,628</u>	<u>1,114,979</u>
<u>A diciembre 31, 2018:</u>		
Cuentas por pagar no relacionadas	3,038,954	-
Cuentas por pagar relacionadas	4,686,329	-
Otras cuentas por pagar no relacionadas	74,401	-
Obligaciones con instituciones financieras	641,720	1,155,456
	<u>8,441,404</u>	<u>1,155,456</u>

El índice deuda - patrimonio de la Compañía fue como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>31, 2019</u>	<u>Diciembre</u> <u>31, 2018</u>
Total pasivos	5,438,847	9,933,095
Menos efectivo	484,872	906,030
Total deuda neta	<u>4,953,975</u>	<u>9,027,065</u>
Total patrimonio neto	409,672	395,098
Índice de deuda - patrimonio neto	1,209%	2,284%

- Riesgo de mercado: surge cuando el valor razonable o flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar a consecuencia de variaciones en los precios de mercado.
- Riesgo de tasa de interés: surge de variaciones en tasas de interés de mercado; en caso de existir este tipo de transacciones, la Compañía considera variaciones razonablemente posibles en un rango de (+1%) (-1%), que no tiene efectos significativos, por lo tanto, realizar un análisis de sensibilidad carece de representatividad.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

- Otros riesgos de precio: surgen de variaciones en precios de materias primas cotizadas; en caso de existir este tipo de transacciones, la Compañía considera variaciones razonablemente posibles en un rango de (+1%) (-1%), que no tiene efectos significativos, por lo tanto, realizar un análisis de sensibilidad carece de representatividad.

7. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Los activos y pasivos financieros son clasificados a la fecha de su reconocimiento inicial; un detalle de los saldos en libros de cada categoría de instrumentos financieros fue el siguiente:

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Clasificación	Grupo	Tipo	Diciembre 31, 2019			Diciembre 31, 2018		
			A su valor razonable		A costo amortizado	A su valor razonable		A costo amortizado
			con cambios en resultados	con cambios en ORI		con cambios en resultados	con cambios en ORI	
	Efectivo	Saldo en bancos	-	-	484,872	-	-	906,030
Activos financieros	Cuentas por cobrar clientes no relacionados	Corriente	-	-	915,067	-	-	1,091,159
	Cuentas por cobrar clientes relacionados	Corriente	-	-	44,916	-	-	3,430,127
	Otras cuentas por cobrar no relacionados	Corriente	-	-	14,425	-	-	5,665
	Obligaciones con instituciones financieras	Corriente No corrientes	-	-	1,433,169	-	-	1,797,176
Pasivos financieros	Cuentas por pagar proveedores no relacionadas	Corrientes	-	-	2,874,704	-	-	3,038,954
	Cuentas por pagar proveedores relacionados	Corrientes No corrientes	-	-	818,378	-	-	4,686,329
	Otras cuentas por pagar no relacionadas	Corrientes No corriente	-	-	76,816	-	-	74,401

8. EFECTIVO.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Bancos	(1)	482,271	904,487
Caja		2,601	1,543
		484,872	906,030

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

9. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ricardo Estupiñan Ruilova	(1)	900,000	1,000,000
Clientes locales		15,067	46,959
Giotto Vera		-	44,200
		915,067	1,091,159

(1) Préstamo realizado el 4 de octubre de 2018 por 1,000,000, a la fecha de este informe se ha recaudado 198,631. Dicho préstamo no genera ningún tipo de interés.

10. INVENTARIOS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Insumos		42,170	126,818
Medicina		6,495	171,560
	(1)	48,665	298,378

(1) Inventarios utilizados en la prestación de servicios médicos a los pacientes derivados del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- (2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el importe en libros de los inventarios reconocidos como costo de ventas y servicios fue por 777,904 y 913,760, respectivamente.

11. ANTICIPOS A PROVEEDORES Y OTROS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo proveedores	(1)	1,236,463	1,346,024
Anticipo edificio		400,000	412,830
Anticipo Viennatone S.A.	(2)	92,158	47,192
Otros anticipos		103,904	11,033
		<u>1,832,525</u>	<u>1,817,079</u>

- (1) La antigüedad de los anticipos entregados a proveedores, se presenta a continuación:

	Diciembre 31,2019
Por vencer	-
De 0 a 90 días	87,958
De 91 a 180 días	14,854
De 181 a 365 días	72,485
Más de 365 días	<u>1,061,166</u>
Total Antigüedad anticipos a proveedores	<u>1,236,463</u>

Al 31 de diciembre de 2019, un resumen de los principales proveedores es como sigue:

	Diciembre 31, 2019
Juan Carlos Canarte Garcés	410,006
General Electric Company I.S.D	297,321
Oscar Reyes	100,000
Paúl Vera Ponce	63,000
Sgbiomed Cía. Ltda.	50,004
Byron Enrique Suárez Andrade	50,000
Otros Anticipos	<u>266,132</u>
	<u>1,236,463</u>

- (2) Corresponde a un anticipo entregado para la compra de equipos médicos.

12. PROPIEDADES, MUEBLES Y EQUIPOS.

Los movimientos de este grupo contable fueron los siguientes:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Propiedades, planta y equipos, neto:</u>		
Terreno	134,506	134,506
Equipos médicos	1,414,795	1,585,885
Maquinaria y equipo	290,004	290,142
Muebles y enseres	93,976	91,078
Equipo de computación	25,382	38,316
Construcción en curso	3,266	-
	<u>1,961,929</u>	<u>2,139,927</u>
<u>Propiedades, planta y equipos, costo:</u>		
Terreno	134,506	134,506
Equipos médicos	1,858,330	1,845,502
Maquinaria y equipo	386,078	349,948
Muebles y enseres	121,977	107,401
Equipo de computación	46,626	44,462
Construcción en curso	3,266	-
	<u>2,550,783</u>	<u>2,481,819</u>
<u>Propiedades, muebles y equipos, depreciación acumulada:</u>		
Equipos médicos	(443,534)	(259,617)
Maquinaria y equipo	(96,074)	(59,806)
Muebles y enseres	(28,002)	(16,323)
Equipo de computación	(21,244)	(6,146)
	<u>(588,854)</u>	<u>(341,892)</u>
	<u>1,961,929</u>	<u>2,139,927</u>

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Terrenos	132,562	132,562
Edificio	214,262	299,719
(1)	346,824	432,281

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las propiedades de inversión respaldan créditos que la Compañía mantiene con instituciones financieras. (ver Nota 16)

14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas por pagar proveedores no relacionadas	2,874,704	3,038,954

Al 31 de diciembre de 2019, un detalle de los principales proveedores es como sigue:

		Diciembre 31, 2019
Proyectos Alternativos S.A. Proalto	(1)	2,051,250
Ecuador Overseas Agencies C.A.	(2)	354,500
Nipro Medical Corporation Ecuador	(2)	271,921
Zelkro S.A.	(2)	97,418
Otros		99,615
		2,874,704

(1) Los saldos corresponden por diseño de la torre en proceso de construcción.

(2) Los saldos corresponden por la compra de equipos médicos.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otras Cuentas por Pagar	72,191	72,191
Cuentas por pagar empleados	4,125	59
Anticipos varios	500	2,151
	76,816	74,401

16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Préstamos con instituciones financieras (1)	1,216,262	1,797,176
Pago por liquidar Produbanco	201,631	-
Intereses por pagar	15,276	-
	1,433,169	1,797,176
Clasificación:		
Corriente	549,282	641,720
No corriente	883,887	1,155,456
	1,433,169	1,797,176

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 estos préstamos se conforman de la siguiente manera:

Acreedor	Al 31 de diciembre de 2019			
	Tasa Anual	Vencimiento hasta	Corto plazo	Largo plazo
Banco de la Producción S.A. Produbanco	9.84 % 9.16% al	Diciembre 2020	300,000	614,172
Banco Internacional S.A.	9.84%	Julio 2021	32,375	269,715
			332,375	883,887

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Acreedor	Al 31 de diciembre de 2018			Largo plazo
	Tasa Anual	Vencimientos hasta	Corto plazo	
Banco de la Producción S.A. Produbanco	9.84%	Julio 2020	555,828	614,172
Banco Internacional S.A.	9.16% al 9.84%	Julio 2021	85,892	541,284
			641,720	1,155,456

17. OBLIGACIONES BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Beneficios de ley a empleados	154,274	68,022
Obligaciones con el IESS	19,129	21,490
Participación a trabajadores (1)	2,572	24,204
	175,975	113,716

(1) Los movimientos de participación trabajadores por pagar fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Saldo inicial	24,204	28,338
Provisión del año	2,572	24,204
Pagos	(24,204)	(28,338)
Saldo final	2,572	24,204

18. IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de los saldos por cobrar y pagar fue como sigue:

18.1. Activos y pasivos del año corriente.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario de impuesto a la renta	68,322	200,546
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	38,488	-
Retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado	30	-
	106,840	200,546

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Pasivo por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	3,462	7,764
Retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado por pagar	1,841	1,169
Impuesto a la renta por pagar	-	63,586
	<u>5,303</u>	<u>72,519</u>

18.2. Conciliación tributaria. - la conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias	17,147	161,361
(Menos) participación trabajadores	(2,572)	(24,204)
(Menos) otras rentas exentas	(704,190)	(300,000)
(Más) gastos no deducibles	540,675	417,186
	<u>(148,940)</u>	<u>254,343</u>
(Pérdida) utilidad gravable	(148,940)	254,343
Tasa de impuesto a la renta del período	25%	25%
	<u>-</u>	<u>63,586</u>
Impuesto a la renta causado	-	63,586
(Menos) crédito tributario de años anteriores	(68,322)	(74,593)
(Menos) retenciones en la fuente de impuesto a la renta del período	(38,518)	(125,953)
	<u>(106,840)</u>	<u>(200,546)</u>
Saldo por (cobrar)	(106,840)	(200,546)

18.3. Aspectos tributarios.

Tarifa del impuesto a las ganancias.

Provisión para el año 2019.

La provisión para el impuesto a las ganancias por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 25%.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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

Si la participación es menor al 50% del total de acciones, los 3 puntos porcentuales se incrementarán sobre la porción de accionistas residentes o establecidos en paraísos fiscales cuyo beneficiario efectivo se una persona natural residente en Ecuador.

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

Anticipo para el año 2019.

El anticipo del impuesto a la renta para el año terminado el 31 de diciembre del 2019, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo 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. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

A partir del año 2019 el anticipo de impuesto a la renta puede ser determinado y pagado de manera voluntaria. Quienes accedan a pagarlo, el cálculo será realizado considerando el 50% del impuesto a la renta causado menos retenciones corrientes.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria.

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

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Precios de transferencia.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar adicional al anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

En la referida resolución también se indica que para determinar los montos acumulados indicados en el párrafo anterior, no se deberá considerar las siguientes operaciones:

- Aportes patrimoniales en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América.
- Compensaciones o reclasificaciones de cuentas contables de activo, pasivo o patrimonio, siempre que no afecten a resultados.
- Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América, de rendimientos patrimoniales (dividendos) o pasivos.
- Ingresos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como activos, pasivos o egresos imputables a tales ingresos.
- Operaciones con entidades de derecho público ecuatoriano o empresas públicas ecuatorianas.
- Operaciones que estén cubiertas por una metodología aprobada vía absolución de consulta previa de valoración.
- Operaciones con otras partes relacionadas locales, siempre que no se cumplan condiciones determinadas en dicha resolución.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

Con base a las transacciones llevadas a cabo por la Compañía, para el año 2019 no está requerida a presentar el Informe de Precios de Transferencias.

1. Principales reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno:

- a) Exención del impuesto a la renta, sobre las utilidades, rendimientos o beneficios netos que se distribuyan a los accionistas de sociedades, cuotahabientes de fondos colectivos o inversionistas en valores provenientes de fideicomisos de titularización en el Ecuador, siempre que cumplan determinadas condiciones.
- b) Se incorpora los siguientes sectores como prioritarios, los cuales también pueden acogerse a la exoneración del impuesto a la renta:
 - Sector agrícola.
 - Oleoquímica.
 - Cinematografía y audiovisuales y eventos internacionales.
 - Exportación de servicios.
 - Desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido digital, y servicios en línea.
 - Eficiencia energética.
 - Industrias de materiales y tecnología de construcción sustentables.
 - Sector industrial, agroindustrial y agroasociativo.
- c) Se amplía el límite para la deducción del 100% adicional de gastos por concepto de capacitación técnica y mejora en la productividad, del 1% al 5%.
- d) Se establece la deducción de costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro del programa plan estratégico para el desarrollo deportivo.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

-
- e) La tarifa de impuesto a la renta (a partir del año 2019) se incrementa en tres puntos porcentuales, cuando en la cadena de accionistas existe un residente establecido o amparado en un paraíso fiscal y si el beneficiario efectivo es residente en Ecuador, o cuando no se cumple la obligación de reportar hasta el beneficiario efectivo.
- f) El porcentaje de retención de dividendos o utilidades será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad.
- g) Se elimina el pago mínimo del anticipo del impuesto a la renta
- h) Se elimina la devolución del anticipo de impuesto a la renta en la parte que exceda el TIE.
- i) Se incluye como bienes gravados con tarifa 0% de IVA a la compra de:
- Vehículos eléctricos para uso particular, transporte público y de carga.
 - Baterías, cargadores, cargadores para electrolinerías para vehículos híbridos y eléctricos.
 - Paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales.
 - Barcos pesqueros de construcción nueva de astillero.
- j) Devolución de IVA para exportadores de servicios.
- k) Devolución de IVA para las sociedades que desarrollen proyectos de vivienda de interés social, sobre el impuesto pagado en las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados para el desarrollo del proyecto.
- l) Uso del crédito tributario de IVA, pagado en compras o retenido por clientes, se limita a 5 años.
- m) Devolución del IVA pagado en actividades de producción audiovisuales, televisivas y cinematográficas.
- n) Los contribuyentes que no sean consumidores finales y mantenga transacciones con proveedores del RISE, deberán emitir liquidación de compras, registrando el IVA, el cual podrá ser utilizado como crédito tributario, de ser el caso.

Con fecha 31 de diciembre de 2019, se publica la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, en la cual en resumen se realiza las siguientes reformas tributarias principales:

Impuesto a la renta:

- a) Están exentos de impuesto a la renta únicamente los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Se considera como ingreso gravado el 40% del dividendo efectivamente distribuido. La sociedad que los reparte deberá actuar como agente de retención sobre el ingreso gravado, de la siguiente manera:

- Retención de hasta el 25%, si se reparte a beneficiarios efectivos residentes en Ecuador.
 - Retención del 25% si se reparte en favor de personas naturales o jurídicas, no residentes en Ecuador.
 - Retención del 35% si se reparte en favor de accionistas constituidos o ubicados en paraísos fiscales, o cuando no se haya cumplido el deber de informar sobre los propietarios de los títulos representativos de capital (accionistas, socios, beneficiarios).
- b) Para los por bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria, los intereses sobre créditos externos otorgados por partes relacionadas, serán deducibles siempre y cuando el monto total de estos préstamos no sea mayor al 300% con respecto al patrimonio. Para otras sociedades y personas naturales, los intereses sobre créditos otorgados por partes relacionadas, serán deducibles siempre que el interés no sea mayor al 20% de la utilidad antes de participación laboral, intereses, depreciaciones y amortizaciones. El exceso de las relaciones indicadas será no deducible.
- c) Serán deducibles las provisiones por desahucio y jubilación patronal respaldados en estudios actuariales. Para la jubilación la deducción aplicará sobre empleados con tiempo de servicio mayor a 10 años con el mismo empleador, y los aportes en efectivo de estas provisiones sean administradas por empresas especializadas.
- d) Se establece una deducción adicional del 50% sobre los gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales.
- e) Se podrá deducir un 50% adicional sobre los seguros contratados para seguros de crédito para la exportación.
- f) Se podrá deducir el 100% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas, y proyectos deportivos previamente calificados.

Impuesto al valor agregado:

- a) Se incluye como hecho generador del IVA (tarifa 12%) la importación de servicios digitales.
- b) Se incluye como servicios gravados con el 0% de IVA el suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube, y recarga eléctrica de vehículos.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Impuesto a la salida de divisas:

- a) Respecto a la exoneración del ISD en pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses a instituciones financieras internacionales o entidades no financieras calificadas destinadas a financiamiento de vivienda, microcrédito, derechos representativos de capital, se reduce de 360 a 180 días el plazo mínimo.
- b) En la exoneración del pago de ISD en dividendos distribuidos por sociedades de Ecuador, luego del pago de impuesto a la renta a favor de otras sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en el Ecuador, se incluye los pagos a beneficiarios ubicados o constituidos en paraísos fiscales.
- c) Los pagos al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de inversiones provenientes del exterior (ingresadas al mercado de valores) o de aquellas destinadas para vivienda, no estarán condicionadas al plazo mínimo 360 días en el país.

Otras reformas:

Se establece una contribución temporal para contribuyentes que en el año 2018 tuvieron ingresos gravados mayores a 1.000.000, la cual deberá ser pagada en los años 2020, 2021 y 2022, considerando una tarifa que va del 0,10% hasta el 0,20% sobre los ingresos del 2018. Esta contribución no es deducible y tampoco puede ser utilizada como crédito tributario.

19. SALDO Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

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

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Cuentas por cobrar clientes</u>				
<u>relacionados:</u>				
José Miguel Machuca	Cliente	Comercial	-	3,420,127
Medical Plaza Medi&Plaz S.A.	Cliente	Comercial	44,916	-
Distribuidora Pruss & Navarrete				
Multipruss S.A.	Cliente	Comercial	-	10,000
			<u>44,916</u>	<u>3,430,127</u>

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Cuentas por pagar proveedores relacionados:</u>				
Servicios Médicos Angiomanabi Cía. Ltda.	Proveedor	Comercial	340,894	-
Compañía Manta Medical Insuquirur S.A.	Proveedor	Comercial	229,552	4,292,688
Compañía Falconi Machuca Falmachpruss S.A.	Proveedor	Comercial	120,766	121,849
Distribuidora Pruss & Navarrete Multipropruss S.A.	Proveedor	Comercial	29,740	18,547
Labheart S.A.	Proveedor	Comercial	388	-
Instituto de Ciencias Críticas Manabí ICCMANABÍ S.A.	Proveedor	Comercial	-	253,245
			<u>721,340</u>	<u>4,686,329</u>
Provisión costo amortizado			<u>97,038</u>	-
			<u>818,378</u>	<u>4,686,329</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no ha registrado ningún deterioro material, de cuentas por cobrar relacionadas con montos adeudados por partes relacionadas. Esta evaluación es realizada todos los años para examinar la posición financiera de parte relacionada en el mercado en el cual la relacionada opera.

20. PATRIMONIO.

- 1.1. **Capital social.** - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está constituido por 400 acciones ordinarias con un valor nominal de 1 dólar cada una, las cuales otorgan un voto por acción y derecho a los dividendos.
- 1.2. **Reserva legal.** - De acuerdo con la Ley de Compañías del Ecuador, la reserva legal debe constituirse por el 5% hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social.
- 1.3. **Resultados Acumulados.** - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

La ganancia neta por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron de 14,575 y 73,571 respectivamente.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

21. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Años terminados en,	
		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Prestación de servicios	(1)	1,869,710	3,705,197
Prestación de servicios Angiomanbi		1,919,447	-
Arriendos		-	300,000
		3,789,157	4,005,197

(1) Un detalle de ingresos por prestación de servicios, fue como sigue:

		Años terminados en,	
		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Servicios médicos		1,197,065	-
Atención médica Afiliados y Jubilados		667,629	3,667,180
Honorarios médicos		4,060	22,551
Servicios especializados		956	6,009
Servicios de cirugía		-	9,457
		1,869,710	3,705,197

22. COSTO DE VENTAS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Años terminados en,	
		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Sueldos, salarios, y demás remuneraciones		820,866	895,204
Por insumos		777,904	913,760
Servicios profesionales		234,522	259,485
Jubilación Patronal y Desahucio		45,616	-
Costo de servicios		39,656	-
Alimentación		2,800	-
		1,921,364	2,068,449

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

23. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Gastos no deducibles	540,675	417,186
Impuestos y contribuciones	157,636	273,356
Sueldos, salarios, y demás remuneraciones	134,544	207,626
Honorarios	52,435	66,858
Servicios varios	40,888	28,230
Suministros y artículos de aseo y limpieza	34,367	47,087
Materiales varios	30,177	29,081
Seguridad y vigilancia	29,129	12,573
Servicios básicos	25,712	53,832
Gasto de gestión	21,931	10,556
Arriendos	15,813	13,044
Otros	11,621	20,027
Servicios profesionales	11,369	43,538
Alimentación	8,596	10,690
Seguros	8,496	114,107
Uniforme	8,177	12,819
Mantenimiento y reparaciones	7,714	22,034
Jubilación Patronal y Desahucio	7,346	-
Alícuotas	4,427	3,987
Gasto de medicinas (Inventario)	-	14,452
	1,151,053	1,401,083

24. GASTOS DE VENTAS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Depreciaciones	248,525	49,509
Provisión costo amortizado	97,038	-
Materiales varios	56,472	58,395
Arriendos	38,307	75,000
Promoción y publicidad	36,498	50,131
Mantenimiento y reparaciones	42,025	61,468
Servicios varios	1,836	6,420
Sueldos y salarios	-	2
Seguros	-	686
	520,701	301,611

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

25. GASTOS DE FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Intereses	166,145	51,220
Comisiones	19	409
Otros	12,728	22,493
	178,892	74,122

26. CONTRATOS.

A continuación, se detalla un resumen de los principales contratos celebrados por la Compañía con terceros, vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

- a. Con fecha 18 de abril de 2017 se firma el contrato de arrendamiento de un patio, planta baja y segunda planta de una casa de tres pisos, para las actividades ordinarias de la Clínica, el contrato tiene un plazo de 2 años.
- b. Con fecha 1 de octubre de 2018 se firma el contrato de prestación de servicios de aseo, limpieza, desinfección y manejo de desechos para las instalaciones de la Clínica San Francisco Cardiocentro Portoviejo, el contrato tiene un plazo de 2 años.

27. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

28. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

29. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Emergencia Sanitaria - COVID-19:

De acuerdo a lo mencionado en el Acuerdo Ministerial 126 emitido en el Registro Oficial Suplemento 160 de 12 de marzo de 2020, el Gobierno Ecuatoriano declaró el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos del Sistema Nacional de Salud por 60 días pudiéndose extender en caso de ser necesario. Adicionalmente, posteriormente al estado de emergencia se existen ciertas medidas dentro de las cuales se encuentra la restricción de movilidad, esta restricción genera que las operaciones de las Compañías en el Ecuador se vean afectadas considerablemente a partir de esa fecha.

A la fecha de emisión de este informe, de acuerdo al análisis efectuado por la Administración de la Compañía no existen efectos significativos en nuestras operaciones administrativas, financieras y comerciales que deban ser revelados.

30. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 31 de julio de 2020 y se presentarán para su aprobación definitiva a la Junta General de Socios. La Administración considera que no se producirán cambios a los presentes estados financieros.

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2019

CONTENIDO:

- Estados de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estados de Flujo de Efectivo
- Resumen de las Principales Políticas Contables
- Notas a los Estados Financieros

PÁGINA:

5
6
7
8-9
10
24

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
Cardiomanta Cía. Ltda.
- **RUC de la entidad.**
1391774516001.
- **Domicilio de la entidad.**
Manabí, Manta, Calle 18 SN y; Avenida 37 y 38.
- **Forma legal de la entidad.**
Responsabilidad limitada.
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La compañía CARDIOMANTA CÍA. LTDA., fue constituida bajo las leyes ecuatorianas el 23 de abril de 2010. Su objeto principal es la presentación de servicios directos a través de terceros en el otorgamiento de servicios médicos cardiólogos, destinados a brindar atención en cardiología intervencionista. Dar diagnóstico como en el tratamiento. Dar estudios del sistema vascular periférico y cerebral con fines diagnósticos y terapéuticos.

Composición accionaria.

Al 31 de diciembre de 2019, las acciones de la Compañía están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre de los Socios	Nacionalidad	Acciones	%
José Miguel Machuca	Ecuador	398	99.50%
Anabelen Lailing Machuca León	Ecuador	1	0.25%
Oscar Filamir Valle Cedeño	Ecuador	1	0.25%
		400	100,00%

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES. Cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos del Efectivo se encuentra referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2019, y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en los estados financieros.

4.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 5, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

4.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

4.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

4.4. Efectivo.

En este grupo contable se registra el efectivo en caja y/o bancos, los que no poseen restricciones de ninguna índole, ni riesgo de pérdida de valor. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

4.5. Instrumentos financieros.

Los activos financieros y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte de las cláusulas contractuales del instrumento negociado.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros se clasifican como: cuentas por cobrar clientes relacionados, cuentas por cobrar clientes relacionados, cuentas por pagar proveedores no relacionadas, cuentas por pagar proveedores relacionados, otras cuentas por pagar no relacionadas y obligaciones con Instituciones Financieras.

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable, posteriormente como se describe a continuación:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados y cuentas por cobrar clientes relacionados. - son activos financieros generados en su mayoría por préstamos realizados a partes relacionadas, los préstamos no generan intereses.

Al final de cada período la Administración revisa los importes en libros de las, cuentas por cobrar clientes no relacionados y cuentas por cobrar clientes relacionados y se determina si existe alguna evidencia objetiva de que su recuperación estuviera en deuda, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a resultados del período una pérdida por deterioro.

Pasivos financieros. - la Compañía reconoce un pasivo financiero cuando el pasivo es parte de las disposiciones contractuales de un instrumento financiero.

Las cuentas por pagar proveedores no relacionados, cuentas por pagar proveedores relacionados y otras cuentas por pagar no relacionadas son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

4.6. Inventarios.

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

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

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

4.7. Anticipos a proveedores y otros.

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

4.8. Propiedades, muebles y equipos.

En este grupo contable se registran los bienes tangibles para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; sólo si su vida útil es superior a un año, es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y el costo puede medirse con fiabilidad.

Se miden inicialmente a costo de adquisición y posteriormente, en partidas no revaluadas, a costo de adquisición menos depreciación.

Se deprecian de forma lineal a lo largo de la vida útil estimada, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Grupo de activos	Medición posterior	% de depreciación
Edificios	Costo	5%
Muebles y enseres	Costo	10%
Maquinaria y equipos	Costo	10%
Vehículos	Costo	20%
Equipo de computación y software	Costo	33%

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

A criterio de la Administración, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

4.9. Propiedades de inversión.

En este grupo contable se registra las propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de las operaciones, cuando y sólo cuando: sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable.

Medición inicial. - las propiedades de inversión se miden a su costo, el cual incluye: el precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Medición posterior. - las propiedades de inversión se miden por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Terrenos	N/A	N/A
Edificios	20 años	5%

4.10. Deterioro de activos no financieros.

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

4.11. Arrendamientos.

La Compañía evalúa los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de estos activos.

Los arrendamientos de corto plazo, igual o inferior a un año, o arrendamiento de activos de bajo valor se exceptúan de la aplicación de los criterios de reconocimiento descritos anteriormente, registrando los pagos asociados con el arrendamiento como un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento. La Compañía no actúa como arrendador.

4.12. Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía, antes de liquidar el impuesto a las ganancias, y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

4.13. Provisiones.

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

4.14. Impuestos.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a las ganancias, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a las ganancias.

Impuesto a las ganancias. - en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- Impuesto a las ganancias corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2019 y 2018 asciende a 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
- Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

4.15. Patrimonio.

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas ya sea por requerimientos de ley, estatutos, acuerdos de socios de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Resultados acumulados. - en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Socios no han determinado un destino definitivo o no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Socios.

4.16. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, según se describe a continuación:

Venta de servicios: los ingresos por ventas de servicios se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función a los servicios efectivamente prestados a la fecha de cierre de los estados financieros.

4.17. Costos y gastos.

Costo de ventas: en este grupo contable se registra el valor correspondiente a los inventarios vendidos o consumidos y honorarios médicos incurridos para generar ingresos de actividades ordinarias por venta de servicios durante el ejercicio fiscal declarado. Se reconocen cuando se conocen.

Gastos. - en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

4.18. Medio ambiente.

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

4.19. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

4.20. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Al 31 de diciembre de 2019, los estados financieros no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DETERMINADOS POR LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables. - El importe del deterioro es actualizado en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito del activo financiero.

Provisión por obsolescencia de inventarios. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Provisión por valor neto realizable de inventarios. - al final de cada período contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro.

El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Impuestos diferidos. - al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Vidas útiles y valores residuales. - al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corrientes. La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 de NIIF para PYMES. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

6. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía establece, desarrolla y gestiona políticas de riesgo con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados; que son:

- Riesgo de crédito: surge cuando un instrumento financiero cause una pérdida por incumplir una obligación; los importes en libros de los activos financieros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo; la concentración del riesgo depende de la calidad crediticia, composición, independencia y calificaciones de riesgo de la base de clientes. La política de la Compañía para mitigar este riesgo es realizar su actividad comercial con partes solventes o que cuenten con los colaterales suficientes para mitigar este riesgo. No han existido cambios significativos en este riesgo como en su administración desde al año pasado.
- Riesgo de liquidez: surge cuando una Compañía tiene dificultad para cumplir una obligación; los importes en libros de los pasivos financieros menos el efectivo disponible es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo; se utilizan los vencimientos contractuales como bandas de tiempo más apropiadas, clasificadas en corriente (entre 1 y 12 meses) y no corriente (superior a 12 meses). La política de la Compañía para mitigar este riesgo es contar con recursos para cumplir sus obligaciones a medida que se vayan convirtiendo en corrientes.

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

	<u>Corriente</u> (entre 1 y 12 meses)	<u>No</u> <u>corriente</u> (más de 12 meses)
<u>A diciembre 31, 2019:</u>		
Cuentas por pagar proveedores no relacionadas	2,874,704	-
Cuentas por pagar proveedores relacionados	588,826	229,552
Otras cuentas por pagar no relacionadas	76,816	1,540
Obligaciones con instituciones financieras	549,282	883,887
	<u>4,089,628</u>	<u>1,114,979</u>
<u>A diciembre 31, 2018:</u>		
Cuentas por pagar no relacionadas	3,038,954	-
Cuentas por pagar relacionadas	4,686,329	-
Otras cuentas por pagar no relacionadas	74,401	-
Obligaciones con instituciones financieras	641,720	1,155,456
	<u>8,441,404</u>	<u>1,155,456</u>

El índice deuda - patrimonio de la Compañía fue como sigue:

	<u>Diciembre</u> <u>31, 2019</u>	<u>Diciembre</u> <u>31, 2018</u>
Total pasivos	5,438,847	9,933,095
Menos efectivo	484,872	906,030
Total deuda neta	<u>4,953,975</u>	<u>9,027,065</u>
Total patrimonio neto	409,672	395,098
Índice de deuda - patrimonio neto	1,209%	2,284%

- Riesgo de mercado: surge cuando el valor razonable o flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar a consecuencia de variaciones en los precios de mercado.
- Riesgo de tasa de interés: surge de variaciones en tasas de interés de mercado; en caso de existir este tipo de transacciones, la Compañía considera variaciones razonablemente posibles en un rango de (+1%) (-1%), que no tiene efectos significativos, por lo tanto, realizar un análisis de sensibilidad carece de representatividad.

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

- Otros riesgos de precio: surgen de variaciones en precios de materias primas cotizadas; en caso de existir este tipo de transacciones, la Compañía considera variaciones razonablemente posibles en un rango de (+1%) (-1%), que no tiene efectos significativos, por lo tanto, realizar un análisis de sensibilidad carece de representatividad.

7. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

Los activos y pasivos financieros son clasificados a la fecha de su reconocimiento inicial; un detalle de los saldos en libros de cada categoría de instrumentos financieros fue el siguiente:

Resumen de las Principales Políticas Contables

(Expresado en dólares)

Clasificación	Grupo	Tipo	Diciembre 31, 2019			Diciembre 31, 2018		
			A su valor razonable		A costo amortizado	A su valor razonable		A costo amortizado
			con cambios en resultados	con cambios en ORI		con cambios en resultados	con cambios en ORI	
	Efectivo	Saldo en bancos	-	-	484,872	-	-	906,030
Activos financieros	Cuentas por cobrar clientes no relacionados	Corriente	-	-	915,067	-	-	1,091,159
	Cuentas por cobrar clientes relacionados	Corriente	-	-	44,916	-	-	3,430,127
	Otras cuentas por cobrar no relacionados	Corriente	-	-	14,425	-	-	5,665
	Obligaciones con instituciones financieras	Corriente No corrientes	-	-	1,433,169	-	-	1,797,176
Pasivos financieros	Cuentas por pagar proveedores no relacionadas	Corrientes	-	-	2,874,704	-	-	3,038,954
	Cuentas por pagar proveedores relacionados	Corrientes No corrientes	-	-	818,378	-	-	4,686,329
	Otras cuentas por pagar no relacionadas	Corrientes No corriente	-	-	76,816	-	-	74,401

8. EFECTIVO.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Bancos	(1)	482,271	904,487
Caja		2,601	1,543
		<u>484,872</u>	<u>906,030</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

9. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Ricardo Estupiñan Ruilova	(1)	900,000	1,000,000
Clientes locales		15,067	46,959
Giotto Vera		-	44,200
		<u>915,067</u>	<u>1,091,159</u>

(1) Préstamo realizado el 4 de octubre de 2018 por 1,000,000, a la fecha de este informe se ha recaudado 198,631. Dicho préstamo no genera ningún tipo de interés.

10. INVENTARIOS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Insumos		42,170	126,818
Medicina		6,495	171,560
	(1)	<u>48,665</u>	<u>298,378</u>

(1) Inventarios utilizados en la prestación de servicios médicos a los pacientes derivados del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

- (2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el importe en libros de los inventarios reconocidos como costo de ventas y servicios fue por 777,904 y 913,760, respectivamente.

11. ANTICIPOS A PROVEEDORES Y OTROS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Anticipo proveedores	(1)	1,236,463	1,346,024
Anticipo edificio		400,000	412,830
Anticipo Viennatone S.A.	(2)	92,158	47,192
Otros anticipos		103,904	11,033
		<u>1,832,525</u>	<u>1,817,079</u>

- (1) La antigüedad de los anticipos entregados a proveedores, se presenta a continuación:

	Diciembre 31,2019
Por vencer	-
De 0 a 90 días	87,958
De 91 a 180 días	14,854
De 181 a 365 días	72,485
Más de 365 días	<u>1,061,166</u>
Total Antigüedad anticipos a proveedores	<u>1,236,463</u>

Al 31 de diciembre de 2019, un resumen de los principales proveedores es como sigue:

	Diciembre 31, 2019
Juan Carlos Canarte Garcés	410,006
General Electric Company I.S.D	297,321
Oscar Reyes	100,000
Paúl Vera Ponce	63,000
Sgbiomed Cía. Ltda.	50,004
Byron Enrique Suárez Andrade	50,000
Otros Anticipos	<u>266,132</u>
	<u>1,236,463</u>

- (2) Corresponde a un anticipo entregado para la compra de equipos médicos.

12. PROPIEDADES, MUEBLES Y EQUIPOS.

Los movimientos de este grupo contable fueron los siguientes:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Propiedades, planta y equipos, neto:</u>		
Terreno	134,506	134,506
Equipos médicos	1,414,795	1,585,885
Maquinaria y equipo	290,004	290,142
Muebles y enseres	93,976	91,078
Equipo de computación	25,382	38,316
Construcción en curso	3,266	-
	<u>1,961,929</u>	<u>2,139,927</u>
<u>Propiedades, planta y equipos, costo:</u>		
Terreno	134,506	134,506
Equipos médicos	1,858,330	1,845,502
Maquinaria y equipo	386,078	349,948
Muebles y enseres	121,977	107,401
Equipo de computación	46,626	44,462
Construcción en curso	3,266	-
	<u>2,550,783</u>	<u>2,481,819</u>
<u>Propiedades, muebles y equipos, depreciación acumulada:</u>		
Equipos médicos	(443,534)	(259,617)
Maquinaria y equipo	(96,074)	(59,806)
Muebles y enseres	(28,002)	(16,323)
Equipo de computación	(21,244)	(6,146)
	<u>(588,854)</u>	<u>(341,892)</u>
	<u>1,961,929</u>	<u>2,139,927</u>

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Terrenos	132,562	132,562
Edificio	214,262	299,719
(1)	346,824	432,281

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las propiedades de inversión respaldan créditos que la Compañía mantiene con instituciones financieras. (ver Nota 16)

14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADAS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas por pagar proveedores no relacionadas	2,874,704	3,038,954

Al 31 de diciembre de 2019, un detalle de los principales proveedores es como sigue:

		Diciembre 31, 2019
Proyectos Alternativos S.A. Proalto	(1)	2,051,250
Ecuador Overseas Agencies C.A.	(2)	354,500
Nipro Medical Corporation Ecuador	(2)	271,921
Zelkro S.A.	(2)	97,418
Otros		99,615
		2,874,704

(1) Los saldos corresponden por diseño de la torre en proceso de construcción.

(2) Los saldos corresponden por la compra de equipos médicos.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Otras Cuentas por Pagar	72,191	72,191
Cuentas por pagar empleados	4,125	59
Anticipos varios	500	2,151
	76,816	74,401

16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Préstamos con instituciones financieras (1)	1,216,262	1,797,176
Pago por liquidar Produbanco	201,631	-
Intereses por pagar	15,276	-
	1,433,169	1,797,176
Clasificación:		
Corriente	549,282	641,720
No corriente	883,887	1,155,456
	1,433,169	1,797,176

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 estos préstamos se conforman de la siguiente manera:

Acreedor	Al 31 de diciembre de 2019			
	Tasa Anual	Vencimiento hasta	Corto plazo	Largo plazo
Banco de la Producción S.A. Produbanco	9.84 % 9.16% al	Diciembre 2020	300,000	614,172
Banco Internacional S.A.	9.84%	Julio 2021	32,375	269,715
			332,375	883,887

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Acreedor	Al 31 de diciembre de 2018			Largo plazo
	Tasa Anual	Vencimientos hasta	Corto plazo	
Banco de la Producción S.A. Produbanco	9.84%	Julio 2020	555,828	614,172
Banco Internacional S.A.	9.16% al 9.84%	Julio 2021	85,892	541,284
			641,720	1,155,456

17. OBLIGACIONES BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Beneficios de ley a empleados	154,274	68,022
Obligaciones con el IESS	19,129	21,490
Participación a trabajadores (1)	2,572	24,204
	175,975	113,716

(1) Los movimientos de participación trabajadores por pagar fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Saldo inicial	24,204	28,338
Provisión del año	2,572	24,204
Pagos	(24,204)	(28,338)
Saldo final	2,572	24,204

18. IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de los saldos por cobrar y pagar fue como sigue:

18.1. Activos y pasivos del año corriente.

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario de impuesto a la renta	68,322	200,546
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	38,488	-
Retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado	30	-
	106,840	200,546

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Pasivo por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	3,462	7,764
Retenciones en la fuente de impuesto al valor agregado por pagar	1,841	1,169
Impuesto a la renta por pagar	-	63,586
	<u>5,303</u>	<u>72,519</u>

18.2. Conciliación tributaria. - la conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias	17,147	161,361
(Menos) participación trabajadores	(2,572)	(24,204)
(Menos) otras rentas exentas	(704,190)	(300,000)
(Más) gastos no deducibles	540,675	417,186
	<u>(148,940)</u>	<u>254,343</u>
(Pérdida) utilidad gravable	(148,940)	254,343
Tasa de impuesto a la renta del período	25%	25%
	<u>-</u>	<u>63,586</u>
Impuesto a la renta causado	-	63,586
(Menos) crédito tributario de años anteriores	(68,322)	(74,593)
(Menos) retenciones en la fuente de impuesto a la renta del período	(38,518)	(125,953)
	<u>(106,840)</u>	<u>(200,546)</u>

18.3. Aspectos tributarios.

Tarifa del impuesto a las ganancias.

Provisión para el año 2019.

La provisión para el impuesto a las ganancias por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 25%.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

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

Si la participación es menor al 50% del total de acciones, los 3 puntos porcentuales se incrementarán sobre la porción de accionistas residentes o establecidos en paraísos fiscales cuyo beneficiario efectivo se una persona natural residente en Ecuador.

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

Anticipo para el año 2019.

El anticipo del impuesto a la renta para el año terminado el 31 de diciembre del 2019, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo 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. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

A partir del año 2019 el anticipo de impuesto a la renta puede ser determinado y pagado de manera voluntaria. Quienes accedan a pagarlo, el cálculo será realizado considerando el 50% del impuesto a la renta causado menos retenciones corrientes.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria.

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

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Precios de transferencia.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar adicional al anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

En la referida resolución también se indica que para determinar los montos acumulados indicados en el párrafo anterior, no se deberá considerar las siguientes operaciones:

- Aportes patrimoniales en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América.
- Compensaciones o reclasificaciones de cuentas contables de activo, pasivo o patrimonio, siempre que no afecten a resultados.
- Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América, de rendimientos patrimoniales (dividendos) o pasivos.
- Ingresos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como activos, pasivos o egresos imputables a tales ingresos.
- Operaciones con entidades de derecho público ecuatoriano o empresas públicas ecuatorianas.
- Operaciones que estén cubiertas por una metodología aprobada vía absolución de consulta previa de valoración.
- Operaciones con otras partes relacionadas locales, siempre que no se cumplan condiciones determinadas en dicha resolución.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

Con base a las transacciones llevadas a cabo por la Compañía, para el año 2019 no está requerida a presentar el Informe de Precios de Transferencias.

1. Principales reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno:

- a) Exención del impuesto a la renta, sobre las utilidades, rendimientos o beneficios netos que se distribuyan a los accionistas de sociedades, cuotahabientes de fondos colectivos o inversionistas en valores provenientes de fideicomisos de titularización en el Ecuador, siempre que cumplan determinadas condiciones.
- b) Se incorpora los siguientes sectores como prioritarios, los cuales también pueden acogerse a la exoneración del impuesto a la renta:
 - Sector agrícola.
 - Oleoquímica.
 - Cinematografía y audiovisuales y eventos internacionales.
 - Exportación de servicios.
 - Desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido digital, y servicios en línea.
 - Eficiencia energética.
 - Industrias de materiales y tecnología de construcción sustentables.
 - Sector industrial, agroindustrial y agroasociativo.
- c) Se amplía el límite para la deducción del 100% adicional de gastos por concepto de capacitación técnica y mejora en la productividad, del 1% al 5%.
- d) Se establece la deducción de costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro del programa plan estratégico para el desarrollo deportivo.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

-
- e) La tarifa de impuesto a la renta (a partir del año 2019) se incrementa en tres puntos porcentuales, cuando en la cadena de accionistas existe un residente establecido o amparado en un paraíso fiscal y si el beneficiario efectivo es residente en Ecuador, o cuando no se cumple la obligación de reportar hasta el beneficiario efectivo.
- f) El porcentaje de retención de dividendos o utilidades será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad.
- g) Se elimina el pago mínimo del anticipo del impuesto a la renta
- h) Se elimina la devolución del anticipo de impuesto a la renta en la parte que exceda el TIE.
- i) Se incluye como bienes gravados con tarifa 0% de IVA a la compra de:
- Vehículos eléctricos para uso particular, transporte público y de carga.
 - Baterías, cargadores, cargadores para electrolinerías para vehículos híbridos y eléctricos.
 - Paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales.
 - Barcos pesqueros de construcción nueva de astillero.
- j) Devolución de IVA para exportadores de servicios.
- k) Devolución de IVA para las sociedades que desarrollen proyectos de vivienda de interés social, sobre el impuesto pagado en las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados para el desarrollo del proyecto.
- l) Uso del crédito tributario de IVA, pagado en compras o retenido por clientes, se limita a 5 años.
- m) Devolución del IVA pagado en actividades de producción audiovisuales, televisivas y cinematográficas.
- n) Los contribuyentes que no sean consumidores finales y mantenga transacciones con proveedores del RISE, deberán emitir liquidación de compras, registrando el IVA, el cual podrá ser utilizado como crédito tributario, de ser el caso.

Con fecha 31 de diciembre de 2019, se publica la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, en la cual en resumen se realiza las siguientes reformas tributarias principales:

Impuesto a la renta:

- a) Están exentos de impuesto a la renta únicamente los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Se considera como ingreso gravado el 40% del dividendo efectivamente distribuido. La sociedad que los reparte deberá actuar como agente de retención sobre el ingreso gravado, de la siguiente manera:

- Retención de hasta el 25%, si se reparte a beneficiarios efectivos residentes en Ecuador.
 - Retención del 25% si se reparte en favor de personas naturales o jurídicas, no residentes en Ecuador.
 - Retención del 35% si se reparte en favor de accionistas constituidos o ubicados en paraísos fiscales, o cuando no se haya cumplido el deber de informar sobre los propietarios de los títulos representativos de capital (accionistas, socios, beneficiarios).
- b) Para los por bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria, los intereses sobre créditos externos otorgados por partes relacionadas, serán deducibles siempre y cuando el monto total de estos préstamos no sea mayor al 300% con respecto al patrimonio. Para otras sociedades y personas naturales, los intereses sobre créditos otorgados por partes relacionadas, serán deducibles siempre que el interés no sea mayor al 20% de la utilidad antes de participación laboral, intereses, depreciaciones y amortizaciones. El exceso de las relaciones indicadas será no deducible.
- c) Serán deducibles las provisiones por desahucio y jubilación patronal respaldados en estudios actuariales. Para la jubilación la deducción aplicará sobre empleados con tiempo de servicio mayor a 10 años con el mismo empleador, y los aportes en efectivo de estas provisiones sean administradas por empresas especializadas.
- d) Se establece una deducción adicional del 50% sobre los gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales.
- e) Se podrá deducir un 50% adicional sobre los seguros contratados para seguros de crédito para la exportación.
- f) Se podrá deducir el 100% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas, y proyectos deportivos previamente calificados.

Impuesto al valor agregado:

- a) Se incluye como hecho generador del IVA (tarifa 12%) la importación de servicios digitales.
- b) Se incluye como servicios gravados con el 0% de IVA el suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube, y recarga eléctrica de vehículos.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Impuesto a la salida de divisas:

- a) Respecto a la exoneración del ISD en pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses a instituciones financieras internacionales o entidades no financieras calificadas destinadas a financiamiento de vivienda, microcrédito, derechos representativos de capital, se reduce de 360 a 180 días el plazo mínimo.
- b) En la exoneración del pago de ISD en dividendos distribuidos por sociedades de Ecuador, luego del pago de impuesto a la renta a favor de otras sociedades extranjeras o personas naturales no residentes en el Ecuador, se incluye los pagos a beneficiarios ubicados o constituidos en paraísos fiscales.
- c) Los pagos al exterior por rendimientos financieros, ganancias de capital y capital de inversiones provenientes del exterior (ingresadas al mercado de valores) o de aquellas destinadas para vivienda, no estarán condicionadas al plazo mínimo 360 días en el país.

Otras reformas:

Se establece una contribución temporal para contribuyentes que en el año 2018 tuvieron ingresos gravados mayores a 1.000.000, la cual deberá ser pagada en los años 2020, 2021 y 2022, considerando una tarifa que va del 0,10% hasta el 0,20% sobre los ingresos del 2018. Esta contribución no es deducible y tampoco puede ser utilizada como crédito tributario.

19. SALDO Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS.

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

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Cuentas por cobrar clientes</u>				
<u>relacionados:</u>				
José Miguel Machuca	Cliente	Comercial	-	3,420,127
Medical Plaza Medi&Plaz S.A.	Cliente	Comercial	44,916	-
Distribuidora Pruss & Navarrete				
Multipruss S.A.	Cliente	Comercial	-	10,000
			<u>44,916</u>	<u>3,430,127</u>

CARDIOMANTA CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

	Relación	Transacción	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<u>Cuentas por pagar proveedores relacionados:</u>				
Servicios Médicos Angiomanabi Cía. Ltda.	Proveedor	Comercial	340,894	-
Compañía Manta Medical Insuquirur S.A.	Proveedor	Comercial	229,552	4,292,688
Compañía Falconi Machuca Falmachpruss S.A.	Proveedor	Comercial	120,766	121,849
Distribuidora Pruss & Navarrete Multipropruss S.A.	Proveedor	Comercial	29,740	18,547
Labheart S.A.	Proveedor	Comercial	388	-
Instituto de Ciencias Críticas Manabí ICCMANABÍ S.A.	Proveedor	Comercial	-	253,245
			<u>721,340</u>	<u>4,686,329</u>
Provisión costo amortizado			<u>97,038</u>	<u>-</u>
			<u>818,378</u>	<u>4,686,329</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no ha registrado ningún deterioro material, de cuentas por cobrar relacionadas con montos adeudados por partes relacionadas. Esta evaluación es realizada todos los años para examinar la posición financiera de parte relacionada en el mercado en el cual la relacionada opera.

20. PATRIMONIO.

- 1.1. **Capital social.** - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está constituido por 400 acciones ordinarias con un valor nominal de 1 dólar cada una, las cuales otorgan un voto por acción y derecho a los dividendos.
- 1.2. **Reserva legal.** - De acuerdo con la Ley de Compañías del Ecuador, la reserva legal debe constituirse por el 5% hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social.
- 1.3. **Resultados Acumulados.** - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

La ganancia neta por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron de 14,575 y 73,571 respectivamente.

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

21. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Años terminados en,	
		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Prestación de servicios	(1)	1,869,710	3,705,197
Prestación de servicios Angiomanbi		1,919,447	-
Arriendos		-	300,000
		3,789,157	4,005,197

(1) Un detalle de ingresos por prestación de servicios, fue como sigue:

		Años terminados en,	
		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Servicios médicos		1,197,065	-
Atención médica Afiliados y Jubilados		667,629	3,667,180
Honorarios médicos		4,060	22,551
Servicios especializados		956	6,009
Servicios de cirugía		-	9,457
		1,869,710	3,705,197

22. COSTO DE VENTAS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		Años terminados en,	
		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Sueldos, salarios, y demás remuneraciones		820,866	895,204
Por insumos		777,904	913,760
Servicios profesionales		234,522	259,485
Jubilación Patronal y Desahucio		45,616	-
Costo de servicios		39,656	-
Alimentación		2,800	-
		1,921,364	2,068,449

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

23. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Gastos no deducibles	540,675	417,186
Impuestos y contribuciones	157,636	273,356
Sueldos, salarios, y demás remuneraciones	134,544	207,626
Honorarios	52,435	66,858
Servicios varios	40,888	28,230
Suministros y artículos de aseo y limpieza	34,367	47,087
Materiales varios	30,177	29,081
Seguridad y vigilancia	29,129	12,573
Servicios básicos	25,712	53,832
Gasto de gestión	21,931	10,556
Arriendos	15,813	13,044
Otros	11,621	20,027
Servicios profesionales	11,369	43,538
Alimentación	8,596	10,690
Seguros	8,496	114,107
Uniforme	8,177	12,819
Mantenimiento y reparaciones	7,714	22,034
Jubilación Patronal y Desahucio	7,346	-
Alícuotas	4,427	3,987
Gasto de medicinas (Inventario)	-	14,452
	1,151,053	1,401,083

24. GASTOS DE VENTAS.

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Depreciaciones	248,525	49,509
Provisión costo amortizado	97,038	-
Materiales varios	56,472	58,395
Arriendos	38,307	75,000
Promoción y publicidad	36,498	50,131
Mantenimiento y reparaciones	42,025	61,468
Servicios varios	1,836	6,420
Sueldos y salarios	-	2
Seguros	-	686
	520,701	301,611

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

25. GASTOS DE FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	Años terminados en,	
	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Intereses	166,145	51,220
Comisiones	19	409
Otros	12,728	22,493
	178,892	74,122

26. CONTRATOS.

A continuación, se detalla un resumen de los principales contratos celebrados por la Compañía con terceros, vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

- a. Con fecha 18 de abril de 2017 se firma el contrato de arrendamiento de un patio, planta baja y segunda planta de una casa de tres pisos, para las actividades ordinarias de la Clínica, el contrato tiene un plazo de 2 años.
- b. Con fecha 1 de octubre de 2018 se firma el contrato de prestación de servicios de aseo, limpieza, desinfección y manejo de desechos para las instalaciones de la Clínica San Francisco Cardiocentro Portoviejo, el contrato tiene un plazo de 2 años.

27. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no mantiene juicios como demandado y/o demandante.

28. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

29. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Emergencia Sanitaria - COVID-19:

De acuerdo a lo mencionado en el Acuerdo Ministerial 126 emitido en el Registro Oficial Suplemento 160 de 12 de marzo de 2020, el Gobierno Ecuatoriano declaró el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos del Sistema Nacional de Salud por 60 días pudiéndose extender en caso de ser necesario. Adicionalmente, posteriormente al estado de emergencia se existen ciertas medidas dentro de las cuales se encuentra la restricción de movilidad, esta restricción genera que las operaciones de las Compañías en el Ecuador se vean afectadas considerablemente a partir de esa fecha.

A la fecha de emisión de este informe, de acuerdo al análisis efectuado por la Administración de la Compañía no existen efectos significativos en nuestras operaciones administrativas, financieras y comerciales que deban ser revelados.

30. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 31 de julio de 2020 y se presentarán para su aprobación definitiva a la Junta General de Socios. La Administración considera que no se producirán cambios a los presentes estados financieros.
