

ADMINISTRADORA DE SERVICIOS DE SALUD HGD S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

1.- Operaciones

ADMINISTRADORA DE SERVICIOS DE SALUD HGD S. A., se constituyó el 13 de octubre del 2015 en Guayaquil, República del Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de octubre del 2015. Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Guayaquil. Su actividad principal consiste en la prestación de servicios médicos en clínicas, centro de diagnósticos, consultorios, etc. Su principal cliente es el Savercorp SA, cuyas ventas representan el 98.74% del total de ingresos.

2.- Políticas contables significativas

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para las PYMES, vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

a) Bases de presentación

Los estados financieros de ADMINISTRADORA DE SERVICIOS DE SALUD HGD S. A. comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador; es la entidad encargada de su control y vigilancia.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios y de caja, sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

a) Inventarios

Los inventarios son presentados al importe menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

b) Instalaciones, muebles y equipos, neto

- **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de instalaciones, muebles y equipos se medirán inicialmente por su costo.
El costo de instalaciones, muebles y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las instalaciones, muebles y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- **Los gastos de reparaciones y mantenimientos** se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de instalaciones, muebles y equipos de la Compañía, requieren revisiones periódicas.
- **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de instalaciones, muebles y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Los años y la tasa de depreciación anual de las instalaciones, muebles y equipos es la siguiente:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	10	10%
Maquinarias y equipos	10	10%
Equipos de laboratorio	3	33.33%
Equipos médicos	3	33.33%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de computación	3	33.33%
Vehículos	5	20%

- Retiro o venta de instalaciones, muebles y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de instalaciones, muebles y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

c) Otros activos

Corresponde a depósitos en garantía por arriendo.

f) Impuestos

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

- Impuesto corriente - El impuesto causado corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.
- Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.
- Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía puede compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

- Impuestos corrientes y diferidos - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan

surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

g) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

h) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

La obligación de desempeño identificable consiste en los servicios de atención ambulatoria - nivel 1, prestados por la Compañía al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, los cuales son reconocidas, netas de devoluciones y descuentos, en la medida que represente la transferencia del control al cliente que de acuerdo con el contrato sucedería luego de la revisión y aprobación por parte del IESS.

i) Costos y gastos

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

j) Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja en la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al costo, más los costos de la transacción.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2019, tan solo existían:

- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- Baja de un activo financiero - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

k) Pasivos financieros

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

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

- Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se cancelen de conformidad con los términos crediticios oportunamente acordados.
- Baja de un pasivo financiero - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

l) Mejoras y modificaciones en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

En la NIIF para las PYMES, una Norma nueva, vigente a partir del 1 de enero de 2017, el IASB (siglas en inglés de Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) ha realizado modificaciones limitadas a las referidas.

Con la excepción de las tres modificaciones siguientes, cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma:

- (a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- (b) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- (c) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permitió su aplicación anticipada.

3.- Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4.- Transacciones con partes relacionadas

En el año 2019 y 2018, los servicios de laboratorio facturados a SAVERCORP S.A. de US\$1.814.863 y US\$1.449.968, respectivamente.

En el año 2019, la Compañía realizó distribución de las utilidades de los años 2016-2017 y 2018, mismas que fue aprobada mediante Acta de Junta de General de Accionista 22 de marzo del 2019, y 7 de mayo del 2019.

Remuneraciones y beneficios sociales del personal clave:

Durante el año 2019, los importes reconocidos como remuneraciones fijas y beneficios sociales del personal clave de la Compañía, se detallan a continuación:

	US\$
	2019
Sueldos	48,000
Beneficios sociales	6,394
	<u>54,394</u>

5.- Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2019, el efectivo y equivalentes de efectivo lo conforma el efectivo en caja y bancos. Un detalle es el siguiente:

	US\$
Detalle	2019
Bancos locales	130,395
Efectivo en caja	448
Total	<u>130,843</u>

6.- Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de cuentas por cobrar está conformado de la siguiente manera:

	US\$
	2019
<u>Cuentas</u>	
Locales	349
<u>Otras</u>	
Relacionadas	177,243
Anticipo proveedores	144,503
Varias	<u>211</u>
	<u>322,306</u>

Las cuentas por cobrar corresponden principalmente a servicios de laboratorio facturados a Savercorp S.A y a anticipos a proveedores por US\$140.000 para la compra de bien inmueble ubicado en las calles Noguchi 2409 y Camilo Destruge.

7.- Inventarios

Un detalle de los inventarios, al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	US\$ 2019
Insumos para inmunología	54,425
Insumos para bioquímica	18,578
Pruebas manuales	10,320
Insumos para hematología	6,913
Otros	7,636
	<u>97,872</u>

8.- Instalaciones, muebles y equipos, neto

Al 31 de diciembre del 2019, el movimiento de instalaciones, muebles y equipos, neto, es como sigue:

	US\$				
	Saldo al 31-dic-18	Adiciones	Reclasif.	Revalorización	Saldo al 31-dic-19
<u>Costo:</u>					
Terreno	25,574	0	0	39,201	64,775
Edificio	39,426	0	-3,489	99,413	135,350
Instalaciones	0	15,675	0	0	15,675
Muebles y enseres	5,680	0	0	0	5,680
Equipos de oficina	1,338	0	0	0	1,338
Equipos de computación	10,191	788	0	0	10,979
Equipos de laboratorio	47,758	10,500	0	0	58,258
Equipos médicos	0	8,500	0	0	8,500
Vehículos	26,241	0	0	0	26,241
Obras en proceso	0	5,205	0	0	5,205
Total costo	<u>156,208</u>	<u>40,668</u>	<u>-3,489</u>	<u>138,614</u>	<u>332,001</u>
Depreciación acumulada	<u>34,384</u>	<u>29,553</u>	<u>-3,489</u>	<u>0</u>	<u>60,448</u>
Propiedades y equipos	<u>121,824</u>				<u>271,553</u>

El cargo a gastos por depreciación de las instalaciones, muebles y equipos, asciende a US\$29.553

En el año 2019 las adiciones en terreno y edificio corresponden a revalorización del inmueble ubicado en las calles Noguchi 2411 García Goyena y Bolivia por un monto total de US\$39.201 y US\$99.413, respectivamente, cuyo efecto se registró contra Superávit por revaluación.

9.- Financiamiento Bancario

Corresponde a obligación con el Banco de Guayaquil por un monto de US\$20.248,00 con una tasa de interés del 11,23% y con fecha de vencimiento el 25 de Diciembre del 2020.

10.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de cuentas por pagar está conformado de la siguiente manera:

	US\$ 2019
<u>Proveedores</u>	
Locales	358,763
<u>Otras</u>	
Relacionadas	9,459
Empleados	3
Impuestos por pagar	6,945
Aportes al IESS	3,395
Total otros	19,802
	378,565

11.- Gastos acumulados por pagar

Los gastos acumulados por pagar durante el año 2019, es como sigue:

	US\$			
	Saldo al 31-dic-18	Adiciones	Pagos	Saldo al 31-dic-19
<u>Beneficios sociales</u>				
Décimo tercer sueldo	1,152	15,056	-15,063	1,145
Décimo cuarto sueldo	4,851	6,055	-6,310	4,596
Fondo de reserva	112	992	-1,021	83
Vacaciones	3,750	7,529	-3,004	8,275
Participación de trabajadores	56,072	47,302	-56,072	47,302
	65,937	76,934	-81,470	61,401

12.- Ingresos

Corresponden a prestación de servicios de laboratorio, del total de ingresos el 97,84% corresponden a servicios médicos prestados a Savercorp S.A.

13.- Costo de Ventas

En el año 2019, el costo de ventas, se conforma de la siguiente manera:

	US\$
	2019
Pruebas manuales	138,750
Análisis de bioquímica	204,866
Análisis de orina	3,142
Análisis de hematología	71,344
Análisis de toma de muestra	47,053
Análisis de inmunología	397,182
Total	862,337

14.- Gastos de administración

En el año 2019, los gastos de administración, se conforman de la siguiente manera:

	US\$
	2019
Sueldos y beneficios sociales	212,290
Aporte IESS	23,068
Bonificaciones e indemnizaciones	811
Alimentación	5,393
Honorarios médicos	142,459
Iva cargado al gasto	123,281
Depreciación	29,553
Recolección de residuos	10,829
Servicios básicos	12,034
Suministros y otros materiales	9,079
Honorarios profesionales	12,197
Mantenimiento	18,799
Mantenimiento de equipo e instalaciones	7,474
Exámenes de laboratorio	13,488
Publicidad y propaganda	10,585
Varios	43,347
	674,687

15.- Impuesto a la renta

El gasto de impuesto a la renta sobre las utilidades, por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2019, resulta de lo siguiente:

	<u>US\$</u>
	<u>2019</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	268,044
<u>Diferencias permanentes</u>	
(+) Gastos no deducibles	3,104
Base para impuesto a la renta	<u>271,148</u>
Impuesto a la renta calculado	67,787
Anticipo de impuesto a la renta reducido	<u>0</u>
Impuesto a la renta causado (IR Calculado > Anticipo reducido)	<u>67,787</u>

El movimiento del impuesto a la renta causado por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

	<u>2019</u>
Saldo al inicio del año	-38,572
Impuesto a la renta pagado	38,572
Retenciones en la fuente del año	37,384
Impuesto a la renta causado	<u>-67,787</u>
Total impuesto a la renta por pagar	<u>-30,403</u>

16.- Capital social

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social está constituido por 800,00 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de US\$1,00 cada una, totalmente pagadas.

Al 31 de diciembre del 2019, la composición accionaria es como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>% de participación</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Capital pagado</u>	<u>Total acciones</u>
García Delgado Jorge Enrique	Ecuador	40.00	1.00	320	320
García Delgado Hillary Raquel	Ecuador	30.00	1.00	240	240
García Delgado Pedro Andrés	Ecuador	30.00	1.00	240	240
		<u>100.00</u>		<u>800</u>	<u>800</u>

17.- Reserva legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades líquidas anuales, hasta que esta reserva alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de reserva legal asciende a US\$4.642,00.

18.- Capital de trabajo

En el año 2019 y 2018 fue positivo en , US\$72.760,00 y US\$199.258 respectivamente.
